



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**LOS MECANISMOS DEL CONTROL INTERNO  
ADMINISTRATIVO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS  
EMPRESAS DEL SECTOR PESQUERO DE LA  
PROVINCIA DE PAITA Y SU IMPACTO EN LOS  
RESULTADOS DE GESTION DEL AÑO 2017.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

**TUME QUEREVALU ANA YESSENIA**

**ORCID ID: 0000-0002-8223-8498**

**ASESOR**

**GARCÍA MANDAMIENTOS EDMÉ MARTHA**

**ORCID ID: 0000-0003-0012-652X**

**PIURA – PERÚ**

**2019**

## **TITULO DE LA TESIS**

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO  
ADMINISTRATIVO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS  
EMPRESAS DEL SECTOR PESQUERO DE LA  
PROVINCIA DE PAITA Y SU IMPACTO EN LOS  
RESULTADOS DE GESTION DEL AÑO 2017**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

**Tume Querevalú, Ana Yessenia**

**ORCID ID: 0000-0002-8223-8498**

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante De Pregrado  
Piura- Perú

### **ASESOR**

**García Mandamientos, Edmé Martha**

**ORCID ID: 0000-0003-0012-652X**

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias  
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de  
Contabilidad, Piura- Perú

### **JURADO**

Landa Machero, Víctor Manuel

ORCID ID: 0000-0003-4687-067X

Ulloque Carrillo, Víctor Manuel

ORCID ID: 0000-0002-5849-9188

Reto Gómez, Jannyna

ORCID ID: 0000-0002-2169-9741

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

**Dr. Víctor Manuel Landa Machero**

**Presidente**

**Dr. Víctor Manuel Ulloque Carrillo**

**Miembro**

**Mgtr. Jannyna Reto Gómez**

**Miembro**

**Mgtr. Edme Martha García Mandamientos**

**Asesora**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios que con su bendición me ha permitido, pasar cada obstáculo y seguir superándome día a día.

A mis Padres: Jorge Luis y María Isabel, por haberme dado la vida y por qué día a día me brindan su amor y apoyo incondicional, lo cual me ha motivado en convertirme en una profesional.

A mis maestros, por los conocimientos y experiencias transmitidas en el transcurso de mi etapa universitaria

## **DEDICATORIA**

A mi Hija Cielo Anahí, que es mi motor y motivo para alcanzar mis metas, a mi esposo, padres y hermanos por su apoyo incondicional para continuar y no rendirme, sin ellos no lo hubiese logrado.

A la Mgtr. Edme Martha García Mandamientos, de quien he recibido el apoyo necesario para el desarrollo de este trabajo de investigación y a Uladech Católica por haberme formado profesionalmente para el servicio de mi País

## RESUMEN

La presente investigación de tipo descriptivo, bibliográfico y documental, de diseño no experimental y de nivel cuantitativo, tuvo como objetivo general: Determinar los mecanismos de control interno administrativo en las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de la provincia de Paita y su impacto en los resultados de gestión del año 2017, el cual usamos la técnica- encuesta estructurada por 70 preguntas que será empleado para el estudio de una muestra no aleatoria por conveniencia conformada por 10 micro y pequeñas empresas del sector pesquero de la provincia de Paita; obteniendo los resultados siguientes: En su mayor porcentaje señala que los propietarios tienen de 31 a 45 años de edad, son de sexo masculino, administradores de profesión, de la empresa son persona natural, acogidos al RMT, con capital individual, Del control interno en la organización no cuenta con organigrama, manual de organización y funciones, no existen manual de funciones para el área de tesorería, no se practica registro y control contable del efectivo, en el área de personal el reclutamiento se realiza por recomendaciones, no hay registro de asistencia, la información contable se registra manualmente, declaraciones y pagos tributarios no se realizan oportunamente, en archivo no hay programas de backups que proteja información, no se identifican ni realizan la toma física de inventarios, en planta no realizan un adecuado manipuleo de la especie marina y del impacto del control interno el 100% afirma que la aplicación de los mecanismos les permitió proteger los recursos de la empresa.

**Palabras Clave:** Control Interno, micro y pequeñas empresas

## **ABSTRAC**

This quantitative, non-experimental, descriptive, bibliographic and documentary research had as its general objective: to determine the mechanisms of internal administrative control in the micro and small enterprises of the fishing sector of the Province of Paita and its impact on the results of management of the year 2017, which we use the technique-survey structured by 70 questions that will be used for the study of a non-random sample for convenience conformed by 10 micro and small companies in the sector Fishing in the province of Paita; Obtaining the following results: In its highest percentage it indicates that the owners are of 31 to 45 years of age, they are of male sex, administrators by profession, of the company are natural person, accepted to the RMT, with individual capital, of the internal control in The organization does not have an organizational chart, a manual of organization and functions, there is no manual of functions for the area of Treasury, no practice registration and accounting control of the cash, in the personnel area the recruitment is made by recommendations, there is not Attendance record, the accounting information is recorded manually, declarations and tax payments are not made opportunely, in file There are no backup programs that protect information, neither identify nor make the physical taking of inventories, in Plant do not perform adequate handling of the marine species and the impact of internal control 100% affirm that the application of the mechanisms allowed them to protect the resources of the company.

**Keywords: internal Control, micro and small enterprises**

## CONTENIDO

TITULO DE LA TESIS .....	ii
EQUIPO DE TRABAJO .....	iii
JURADO EVALUADOR DE TESIS .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
DEDICATORIA .....	vi
RESUMEN .....	vii
ABSTRAC.....	viii
CONTENIDO .....	ix
INDICE DE TABLAS Y CUADROS .....	x
INDICE DE GRÁFICOS .....	xiv
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA .....	4
III. HIPOTESIS .....	22
IV. METODOLOGIA.....	23
4.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACION .....	23
4.2. POBLACION Y MUESTRA .....	23
4.3. TECNICAS E INSTRUMENTOS .....	23
4.4. PLAN DE ANALISIS .....	24
4.5. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES .....	24
4.6. MATRIZ DE CONSISTENCIA .....	30
4.7. PRINCIPIOS ÉTICOS .....	32
V. RESULTADOS .....	34
5.1. RESULTADOS.....	34
5.2. ANALISIS DE LOS RESULTADOS.....	104
VI. CONCLUSIONES .....	111
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....	117
RECOMENDACIONES.....	117
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....	120
ANEXOS .....	123

## INDICE DE TABLAS Y CUADROS

TABLA 1- EDAD DEL PROPIETARIO Y/O REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA.....	34
TABLA 2- SEXO DEL PROPIETARIO Y/O REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA.....	35
TABLA 3- GRADO DE INSTRUCCIÓN QUE TIENE EL PROPIETARIO Y/O REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA.....	36
TABLA 4- PROFESIÓN QUE TIENE EL PROPIETARIO Y/O REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA.....	37
TABLA 5- ¿CUÁL ES EL CARGO QUE OCUPA UD. EN LA EMPRESA?.....	38
TABLA 6- EL TIEMPO QUE TIENE DESEMPEÑANDO EL CARGO ES:.....	39
TABLA 7- EL TIEMPO QUE TIENE LA EMPRESA EN LA ACTIVIDAD COMERCIAL, ES:.....	40
TABLA 8- ¿QUÉ CONSTITUCIÓN LEGAL TIENEN SU EMPRESA?.....	41
TABLA 9- A QUÉ RÉGIMEN TRIBUTARIO SE ACOGE SU EMPRESA.....	42
TABLA 10- ¿QUÉ TIPOS DE COMPROBANTES EMITE SU EMPRESA?.....	43
TABLA 11- ¿CUÁL ES EL NÚMERO DE TRABAJADORES QUE LABORAN EN SU EMPRESA?.....	44
TABLA 12- ¿QUIEN LLEVA EL CONTROL CONTABLE DE LA EMPRESA?.....	45
TABLA 13- ¿QUÉ TIPO DE CAPITAL TIENE SU EMPRESA?.....	46
TABLA 14- ¿CUANTOS ESTABLECIMIENTOS TIENE SU EMPRESA?.....	47
TABLA 15- PROPIEDAD DEL LOCAL COMERCIAL.....	48
TABLA 16- LAS UNIDADES MÓVILES QUE TIENE EN SU EMPRESA SON:.....	49
TABLA 17- ¿QUÉ TIPO DE LICENCIA POSEE SU EMPRESA?.....	50
TABLA 18- ¿CÓMO CONSIDERA USTED A SU EMPRESA?.....	51
TABLA 19- ¿EXISTE UN ORGANIGRAMA EN LA EMPRESA?.....	52
TABLA 20- ¿EXISTE EN LA EMPRESA UN MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES?.....	53
TABLA 21- EXISTEN EQUIPOS DE VIDEO VIGILANCIA EN SU ESTABLECIMIENTO.....	54
TABLA 22- ¿LA EMPRESA CUENTA CON UN PLAN DE CONTINGENCIA ANTE CUALQUIER SINIESTRO?.....	55
TABLA 23- LA EMPRESA CUENTA CON DOCUMENTOS EN DONDE ESTIPULEN LOS CÓDIGOS DE ÉTICA PROFESIONAL.....	56
TABLA 24- ¿EXISTEN REGLAS INTERNAS POR ESCRITO QUE CASTIGUEN O SANCIONEN LOS ACTOS ILEGALES O ANTIÉTICOS DE LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA?.....	57
TABLA 25- ¿SE REALIZAN REVISIONES DE LOS DOCUMENTOS NORMATIVOS QUE LE PERMITA A LA EMPRESA ACTUALIZARLOS O MEJORARLOS?.....	58
TABLA 26- EXISTE EN LA EMPRESA UN MANUAL DE FUNCIONES ESPECÍFICO PARA EL ÁREA DE TESORERÍA.....	59

TABLA 27- LA RESPONSABILIDAD DE LA CUSTODIA DEL EFECTIVO SE ENCUENTRA ESCRITA EN LOS DOCUMENTOS DE GESTION .....	60
TABLA 28- SE PRACTICA UN REGISTRO Y CONTROL CONTABLE DEL EFECTIVO .....	61
TABLA 29- EXISTE PERSONAL QUE AUTORIZA LAS SALIDAS DE DINERO .....	62
TABLA 30- EXISTEN EVIDENCIAS QUE SE HAN HECHO ARQUEOS SORPRESIVOS DE CAJA AL MENOS UNA VEZ AL MES .....	63
TABLA 31- SE REALIZAN LOS PAGOS OPORTUNOS AL PERSONAL QUE LABORA EN LA EMPRESA .....	64
TABLA 32- EL PAGO DE LOS TRABAJADORES SE REALIZA MEDIANTE:	65
TABLA 33- REALIZA SEGUIMIENTO DE LA CANCELACIÓN TOTAL DE LAS FACTURAS EMITIDAS POR LAS VENTAS DEL PRODUCTO .....	66
TABLA 34- SE DA SEGUIMIENTO A LOS CHEQUES EXISTENTES PENDIENTES DE REGISTRO DE SU CANCELACIÓN Y/O DEPOSITO EN EL PERIODO SEGÚN SUS EXTRACTOS BANCARIOS.....	67
TABLA 35- EL RECLUTAMIENTO PARA LA CONTRATACIÓN DEL PERSONAL SE REALIZA SEGÚN:.....	68
TABLA 36- ¿EXISTE REGISTRO DE ASISTENCIA DE LOS TRABAJADORES?.....	69
TABLA 37- SE REALIZAN CAPACITACIONES AL PERSONAL PARA EL BUEN DESARROLLO DE SUS FUNCIONES Y/O ACTIVIDADES A DESEMPEÑAR TENIENDO EN CUENTA LAS NORMAS O PROCEDIMIENTOS A SEGUIR EN BASE AL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO.....	70
TABLA 38- ¿LAS FUNCIONES DEL PERSONAL SE ENCUENTRAN ALINEADAS AL CUMPLIMIENTO Y LOGRO DE LOS OBJETIVOS DE LA EMPRESA? .....	71
TABLA 39- LOS COLABORADORES SE ENCUENTRA COMPROMETIDOS CON LA EMPRESA .....	72
TABLA 40- EXISTE ROTACIÓN DEL PERSONAL QUE LABORA EN LAS ÁREAS ADMINISTRATIVAS .....	73
TABLA 41- SE TOMAN MEDIDAS DISCIPLINARIAS Y SE CASTIGA O SANCIONA AL TRABAJADOR QUE COMETE ACTOS ANTIÉTICOS QUE VAN EN CONTRA DE LAS NORMAS ESTIPULADAS EN LAS POLÍTICAS INTERNAS DE LA EMPRESA.....	74
TABLA 42- LA EMPRESA CUENTA CON UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES .....	75
TABLA 43- ¿EXISTE UN DIAGRAMA DE FLUJO? .....	76
TABLA 44- EL PERSONAL AUTORIZADO EN APROBAR DOCUMENTOS CON INFORMACIÓN CONTABLE, CUENTAN CON UN REGISTRO DE FIRMAS .....	77
TABLA 45- LA INFORMACIÓN CONTABLE SE PROCESA MEDIANTE: .....	78
TABLA 46- ¿SE UTILIZA UN CATÁLOGO DE CUENTAS PARA LOS REGISTROS CONTABLES? .....	79

TABLA 47- VERIFICA SI LAS FACTURAS INGRESADAS EN EL SISTEMA ESTÉN EMITIDAS CORRECTAMENTE.....	80
TABLA 48- ¿CUÁL ES EL ÁREA ENCARGADA DE VER EL TEMA TRIBUTARIO? .....	81
TABLA 49- LAS DECLARACIONES DE LOS TRIBUTOS CUMPLEN EN LA FECHA OPORTUNA AL VENCIMIENTO .....	82
TABLA 50- LOS PAGOS DE LOS TRIBUTOS CUMPLEN EN LA FECHA OPORTUNA AL VENCIMIENTO.....	83
TABLA 51- INFORMAN A LA ALTA DIRECCION PARA SU APROBACION EL CÁLCULO DE LOS IMPUESTOS.....	84
TABLA 52- CUENTA CON UN ARCHIVO FÍSICO ORGANIZADO.....	85
TABLA 53- LOS DOCUMENTOS DE LA EMPRESA SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE PROTEGIDOS.....	86
TABLA 54- EXISTE RESTRICCIÓN EN LOS ACCESOS A LOS ARCHIVOS FÍSICOS AL PERSONAL QUE LABORA EN LA EMPRESA.....	87
TABLA 55- EXISTEN PROCEDIMIENTOS DE SEGURIDAD Y PROGRAMAS QUE RESTRINGAN EL ACCESO A LA COMPUTADORA Y PROTECCIÓN FÍSICA DE LOS EQUIPOS Y PROGRAMAS .....	88
TABLA 56- EXISTEN PROGRAMAS DE BACKUPS PARA LA PROTECCIÓN DE LOS REPORTES COMPUTARIZADOS, ARCHIVOS Y BASES DE DATOS QUE EMITEN LAS DIFERENTES ÁREAS ADMINISTRATIVAS.....	89
TABLA 57- LA EMPRESA TIENE IDENTIFICADO CLARAMENTE CUALES SON SUS ACTIVOS FIJOS.....	90
TABLA 58- SE REALIZA PERIÓDICAMENTE LA TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS CON EL FIN DE VERIFICAR LA EXISTENCIA Y ESTADO DE LOS ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA .....	91
TABLA 59- SE REALIZAN CHARLAS DE INDUCCIÓN AL PERSONAL QUE TRABAJA EN PLANTA PARA EL BUEN DESEMPEÑO EN SUS ACTIVIDADES.....	92
TABLA 60- EL PERSONAL QUE LABORA EN PLANTA USA IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD QUE LE ASEGURE PROTECCIÓN .....	93
TABLA 61- EL PERSONAL QUE LABORA EN PLANTA UTILIZA LA INDUMENTARIA ADECUADA PARA EL BUEN MANIPULEO DE LA ESPECIE MARINA .....	94
TABLA 62- SE REALIZA UN ADECUADO ALMACENAMIENTO DE LOS PRODUCTOS, ANTES DE SER COLOCADOS A LAS CÁMARAS FRIGORÍFICAS .....	95
TABLA 63- SE RESPETAN LAS NORMAS DE CUIDADO EN EL PROCESO DE ALMACENAJE DEL PRODUCTO .....	96
TABLA 64- SE REALIZAN REVISIONES TÉCNICAS A LAS UNIDADES MÓVILES (CÁMARAS FRIGORÍFICAS).....	97
TABLA 65- APLICAR MECANISMOS DE CONTROL INTERNO HA PERMITIDO A SU EMPRESA PROTEGER LOS RECURSOS, EVITANDO PERDIDAS POR ESTAFAS O INDOLENCIAS.....	98

TABLA 66- CONSIDERA USTED QUE EL CONTROL INTERNO CONLLEVA A LAS BUENAS PRÁCTICAS EN EL AMBIENTE LABORAL .....	99
TABLA 67- CONSIDERA USTED QUE EL CONTROL INTERNO HA GARANTIZADO LA EFICACIA, EFICIENCIA Y ECONOMÍA EN LAS OPERACIONES REALIZADAS EN LA EMPRESA.....	100
TABLA 68- CONSIDERA QUE APLICAR LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO PROMUEVE SEGURIDAD, CALIDAD Y MEJORA CONSTANTE EN SU EMPRESA.....	101
TABLA 69- CONSIDERA USTED QUE APLICAR LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO AMPARAN LOS PROCESOS DE PLANEACIÓN PARA DISEÑAR Y DESARROLLAR LA ORGANIZACION .....	102
TABLA 70- CONSIDERA QUE EL CONTROL INTERNO GARANTIZO EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS EMPRESARIALES .....	103

## INDICE DE GRÁFICOS

GRAFICO 1- FUENTE TABLA N° 1- EDAD DEL PROPIETARIO Y/O REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA .....	34
GRAFICO 2- FUENTE TABLA N° 2- SEXO DEL PROPIETARIO Y/O REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA .....	35
GRAFICO 3- FUENTE TABLA N° 3- GRADO DE INSTRUCCIÓN QUE TIENE EL PROPIETARIO Y/O REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA .....	36
GRAFICO 4- FUENTE TABLA N° 4- PROFESIÓN QUE TIENE EL PROPIETARIO Y/O REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA .....	37
GRAFICO 5- FUENTE TABLA N° 5- ¿CUÁL ES EL CARGO QUE OCUPA UD. EN LA EMPRESA?.....	38
GRAFICO 6- FUENTE TABLA N° 6- EL TIEMPO QUE TIENE DESEMPEÑANDO EL CARGO ES: .....	39
GRAFICO 7- FUENTE TABLA N° 7- EL TIEMPO QUE TIENE LA EMPRESA EN LA ACTIVIDAD COMERCIAL, ES: .....	40
GRAFICO 8- FUENTE TABLA N° 8- - ¿QUÉ CONSTITUCIÓN LEGAL TIENEN SU EMPRESA? .....	41
GRAFICO 9- FUENTE TABLA N° 9- A QUÉ RÉGIMEN TRIBUTARIO SE ACOGE SU EMPRESA .....	42
GRAFICO 10- FUENTE TABLA N° 10- ¿QUÉ TIPOS DE COMPROBANTES EMITE SU EMPRESA?.....	43
GRAFICO 11- FUENTE TABLA N° 11- ¿CUÁL ES EL NÚMERO DE TRABAJADORES QUE LABORAN EN SU EMPRESA? .....	44
GRAFICO 12- FUENTE TABLA N° 12- ¿QUIEN LLEVA EL CONTROL CONTABLE DE LA EMPRESA? .....	45
GRAFICO 13- FUENTE TABLA N° 13- ¿QUÉ TIPO DE CAPITAL TIENE SU EMPRESA? .....	46
GRAFICO 14- FUENTE TABLA N° 14-¿CUANTOS ESTABLECIMIENTOS TIENE SU EMPRESA?.....	47
GRAFICO 15- FUENTE TABLA N° 15- PROPIEDAD DEL LOCAL COMERCIAL.....	48
GRAFICO 16- FUENTE TABLA N° 16- LAS UNIDADES MÓVILES QUE TIENE EN SU EMPRESA SON: .....	49
GRAFICO 17- FUENTE TABLA N° 17. ¿QUÉ TIPO DE LICENCIA POSEE SU EMPRESA? .....	50
GRAFICO 18- FUENTE TABLA N° 18- ¿CÓMO CONSIDERA USTED A SU EMPRESA? .....	51
GRAFICO 19- FUENTE TABLA N° 19- ¿EXISTE UN ORGANIGRAMA EN LA EMPRESA? .....	52
GRAFICO 20- FUENTE TABLA N° 20- ¿EXISTE EN LA EMPRESA UN MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES?.....	53
GRAFICO 21- FUENTE TABLA N° 21- ¿EXISTE EN LA EMPRESA UN MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES?.....	54

GRAFICO 22- FUENTE TABLA N° 22- ¿LA EMPRESA CUENTA CON UN PLAN DE CONTINGENCIA ANTE CUALQUIER SINIESTRO? .....	55
GRAFICO 23- FUENTE TABLA N° 23- LA EMPRESA CUENTA CON DOCUMENTOS EN DONDE ESTIPULEN LOS CÓDIGOS DE ÉTICA PROFESIONAL .....	56
GRAFICO 24- FUENTE TABLA N° 24- ¿EXISTEN REGLAS INTERNAS POR ESCRITO QUE CASTIGUEN O SANCIONEN LOS ACTOS ILEGALES O ANTIÉTICOS DE LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA? .....	57
GRAFICO 25- FUENTE TABLA N° 25- ¿SE REALIZAN REVISIONES DE LOS DOCUMENTOS NORMATIVOS QUE LE PERMITA A LA EMPRESA ACTUALIZARLOS O MEJORARLOS? .....	58
GRAFICO 26- FUENTE TABLA N° 26- EXISTE EN LA EMPRESA UN MANUAL DE FUNCIONES ESPECÍFICO PARA EL ÁREA DE TESORERÍA..	59
GRAFICO 27- FUENTE TABLA N° 27- LA RESPONSABILIDAD DE LA CUSTODIA DEL EFECTIVO SE ENCUENTRA ESCRITA EN LOS DOCUMENTOS DE GESTION .....	60
GRAFICO 28- FUENTE TABLA N° 28- SE PRACTICA UN REGISTRO Y CONTROL CONTABLE DEL EFECTIVO .....	61
GRAFICO 29- FUENTE TABLA N° 29- - EXISTE PERSONAL QUE AUTORIZA LAS SALIDAS DE DINERO.....	62
GRAFICO 30- FUENTE TABLA N° 30- EXISTEN EVIDENCIAS QUE SE HAN HECHO ARQUEOS SORPRESIVOS DE CAJA AL MENOS UNA VEZ AL MES .....	63
GRAFICO 31- FUENTE TABLA N° 31- SE REALIZAN LOS PAGOS OPORTUNOS AL PERSONAL QUE LABORA EN LA EMPRESA.....	64
GRAFICO 32- FUENTE TABLA N° 32- EL PAGO DE LOS TRABAJADORES SE REALIZA MEDIANTE: .....	65
GRAFICO 33- FUENTE TABLA N° 33- REALIZA SEGUIMIENTO DE LA CANCELACIÓN TOTAL DE LAS FACTURAS EMITIDAS POR LAS VENTAS DEL PRODUCTO. ....	66
GRAFICO 34- FUENTE TABLA N° 34- SE DA SEGUIMIENTO A LOS CHEQUES EXISTENTES PENDIENTES DE REGISTRO DE SU CANCELACIÓN Y/O DEPOSITO EN EL PERIODO SEGÚN SUS EXTRACTOS BANCARIOS .....	67
GRAFICO 35- FUENTE TABLA N° 35- EL RECLUTAMIENTO PARA LA CONTRATACIÓN DEL PERSONAL SE REALIZA SEGÚN: .....	68
GRAFICO 36- FUENTE TABLA N° 36- ¿EXISTE REGISTRO DE ASISTENCIA DE LOS TRABAJADORES?.....	69
GRAFICO 37- FUENTE TABLA N° 37. SE REALIZAN CAPACITACIONES AL PERSONAL PARA EL BUEN DESARROLLO DE SUS FUNCIONES Y/O ACTIVIDADES A DESEMPEÑAR TENIENDO EN CUENTA LAS NORMAS O PROCEDIMIENTOS A SEGUIR EN BASE AL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO.....	70

GRAFICO 38- FUENTE TABLA N° 38- ¿LAS FUNCIONES DEL PERSONAL SE ENCUENTRAN ALINEADAS AL CUMPLIMIENTO Y LOGRO DE LOS OBJETIVOS DE LA EMPRESA? .....	71
GRAFICO 39- FUENTE TABLA N° 39- LOS COLABORADORES SE ENCUENTRA COMPROMETIDOS CON LA EMPRESA .....	72
GRAFICO 40- FUENTE TABLA N° 40- EXISTE ROTACIÓN DEL PERSONAL QUE LABORA EN LAS ÁREAS ADMINISTRATIVAS .....	73
GRAFICO 41- FUENTE TABLA N° 41- SE TOMAN MEDIDAS DISCIPLINARIAS Y SE CASTIGA O SANCIONA AL TRABAJADOR QUE COMETE ACTOS ANTIÉTICOS QUE VAN EN CONTRA DE LAS NORMAS ESTIPULADAS EN LAS POLÍTICAS INTERNAS DE LA EMPRESA .....	74
GRAFICO 42- FUENTE TABLA N° 42. LA EMPRESA CUENTA CON UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES .....	75
GRAFICO 43- FUENTE TABLA N° 43- ¿EXISTE UN DIAGRAMA DE FLUJO? .....	76
GRAFICO 44- FUENTE TABLA N° 44- EL PERSONAL AUTORIZADO EN APROBAR DOCUMENTOS CON INFORMACIÓN CONTABLE, CUENTAN CON UN REGISTRO DE FIRMAS .....	77
GRAFICO 45- FUENTE TABLA N° 45- LA INFORMACIÓN CONTABLE SE PROCESA MEDIANTE: .....	78
GRAFICO 46- FUENTE TABLA N° 46. ¿SE UTILIZA UN CATÁLOGO DE CUENTAS PARA LOS REGISTROS CONTABLES?.....	79
GRAFICO 47- FUENTE TABLA N° 47. VERIFICA SI LAS FACTURAS INGRESADAS EN EL SISTEMA ESTÉN EMITIDAS CORRECTAMENTE .....	80
GRAFICO 48- FUENTE TABLA N° 48- - ¿CUÁL ES EL ÁREA ENCARGADA DE VER EL TEMA TRIBUTARIO?.....	81
GRAFICO 49- FUENTE TABLA N° 49- LAS DECLARACIONES DE LOS TRIBUTOS CUMPLEN EN LA FECHA OPORTUNA AL VENCIMIENTO .....	82
GRAFICO 50- FUENTE TABLA N° 50- LOS PAGOS DE LOS TRIBUTOS CUMPLEN EN LA FECHA OPORTUNA AL VENCIMIENTO.....	83
GRAFICO 51- FUENTE TABLA N° 51- INFORMAN A LA ALTA DIRECCION PARA SU APROBACION EL CÁLCULO DE LOS IMPUESTOS.....	84
GRAFICO 52- FUENTE TABLA N° 52- CUENTA CON UN ARCHIVO FÍSICO ORGANIZADO .....	85
GRAFICO 53- FUENTE TABLA N° 53- LOS DOCUMENTOS DE LA EMPRESA SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE PROTEGIDOS .....	86
GRAFICO 54- FUENTE TABLA N° 54- EXISTE RESTRICCIÓN EN LOS ACCESOS A LOS ARCHIVOS FÍSICOS AL PERSONAL QUE LABORA EN LA EMPRESA .....	87
GRAFICO 55- FUENTE TABLA N° 55- EXISTEN PROCEDIMIENTOS DE SEGURIDAD Y PROGRAMAS QUE RESTRINGAN EL ACCESO A LA COMPUTADORA Y PROTECCIÓN FÍSICA DE LOS EQUIPOS Y PROGRAMAS.....	88
GRAFICO 56- FUENTE TABLA N° 56- EXISTEN PROGRAMAS DE BACKUPS PARA LA PROTECCIÓN DE LOS REPORTES COMPUTARIZADOS,	

ARCHIVOS Y BASES DE DATOS QUE EMITEN LAS DIFERENTES ÁREAS ADMINISTRATIVAS.....	89
GRAFICO 57- FUENTE TABLA N° 57- LA EMPRESA TIENE IDENTIFICADO CLARAMENTE CUALES SON SUS ACTIVOS FIJOS.....	90
GRAFICO 58- FUENTE TABLA N° 58- SE REALIZA PERIÓDICAMENTE LA TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS CON EL FIN DE VERIFICAR LA EXISTENCIA Y ESTADO DE LOS ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA.....	91
GRAFICO 59- FUENTE TABLA N° 59- SE REALIZAN CHARLAS DE INDUCCIÓN AL PERSONAL QUE TRABAJA EN PLANTA PARA EL BUEN DESEMPEÑO EN SUS ACTIVIDADES.....	92
GRAFICO 60- FUENTE TABLA N° 60- EL PERSONAL QUE LABORA EN PLANTA USA IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD QUE LE ASEGURE PROTECCIÓN.....	93
GRAFICO 61- FUENTE TABLA N° 61- EL PERSONAL QUE LABORA EN PLANTA UTILIZA LA INDUMENTARIA ADECUADA PARA EL BUEN MANIPULEO DE LA ESPECIE MARINA.....	94
GRAFICO 62- FUENTE TABLA N° 62- SE REALIZA UN ADECUADO ALMACENAMIENTO DE LOS PRODUCTOS, ANTES DE SER COLOCADOS A LAS CÁMARAS FRIGORÍFICAS.....	95
GRAFICO 63- FUENTE TABLA N° 63- SE RESPETAN LAS NORMAS DE CUIDADO EN EL PROCESO DE ALMACENAJE DEL PRODUCTO.....	96
GRAFICO 64- FUENTE TABLA N° 64- SE REALIZAN REVISIONES TÉCNICAS A LAS UNIDADES MÓVILES (CÁMARAS FRIGORÍFICAS).....	97
GRAFICO 65- FUENTE TABLA N° 65- APLICAR MECANISMOS DE CONTROL INTERNO HA PERMITIDO A SU EMPRESA PROTEGER LOS RECURSOS, EVITANDO PERDIDAS POR ESTAFAS O INDOLENCIAS.....	98
GRAFICO 66- FUENTE TABLA N° 66- CONSIDERA USTED QUE EL CONTROL INTERNO CONLLEVA A LAS BUENAS PRÁCTICAS EN EL AMBIENTE LABORAL.....	99
GRAFICO 67- FUENTE TABLA N° 67- CONSIDERA USTED QUE EL CONTROL INTERNO HA GARANTIZADO LA EFICACIA, EFICIENCIA Y ECONOMÍA EN LAS OPERACIONES REALIZADAS EN LA EMPRESA.....	100
GRAFICO 68- FUENTE TABLA N° 68- CONSIDERA QUE APLICAR LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO PROMUEVE SEGURIDAD, CALIDAD Y MEJORA CONSTANTE EN SU EMPRESA.....	101
GRAFICO 69- FUENTE TABLA N° 69- CONSIDERA USTED QUE APLICAR LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO AMPARAN LOS PROCESOS DE PLANEACIÓN PARA DISEÑAR Y DESARROLLAR LA ORGANIZACION.....	102
GRAFICO 70- FUENTE TABLA N° 70- CONSIDERA QUE EL CONTROL INTERNO GARANTIZO EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS EMPRESARIALES.....	103

## **I. INTRODUCCIÓN**

Hoy en día la importancia de tener un sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas se ha convertido en parte fundamental ya que se encargará de salvaguardar los activos de las empresas y le permitirá tener información completa y oportuna para la toma de decisiones.

Las micro y pequeñas empresas que también forman parte de la sociedad empresarial están desarrollando un rol fundamental, ya sea desarrollando actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes y servicios que se han convertido en una variable sostenible que contribuyen al bienestar humano y económico de nuestro país, hoy en día la mayor parte de los empresarios y microempresarios y en esta investigación destacamos a aquellos que se desarrollan en el comercio del sector pesquero se plantean un porvenir exitoso teniendo en claro cuál es la misión y visión de su micro y pequeñas empresas, estos pueden saber dónde quieren llegar, que ideales quieren seguir, las metas que desean alcanzar, pero por lo general no le dedican el mínimo interés en identificar cuáles son los factores que impiden lograr sus objetivos, ni se preocupan por diseñar un adecuado sistema de control interno con estrategias y mecanismos que les permita alcanzar el éxito, esto debido a que carecen de orientación técnica en la administración de sus procedimientos de gestión de negocios, no cuentan con un prototipo diseñado de un buen manejo del control interno, conllevándolos a encontrarse en la informalidad.

En el presente trabajo de investigación se estudió a aquellos empresarios que realizan su comercio en el sector pesquero, en donde intervienen el pescador artesanal, el comerciante- micro empresario y las fábricas y/o mercados mayoristas, este

comerciante que adquiere el producto que es la especie marina extraída del mar en una actividad pesquera que realizan los pescadores artesanales ya sea en una jornada diaria, semanal, y hasta en ocasiones quincenal, para luego ser vendido a los mercados mayoristas o también a las fábricas, así mismo se ha tenido en cuenta cuales son los mecanismos de control interno administrativo con la finalidad de vigilar el buen funcionamiento, detectar desviaciones que ponen en riesgos las operaciones y crear medidas correctivas, que permitan salvaguardar los intereses, identificando cuáles son los puntos de desequilibrio que impiden la obtención de las metas.

Por lo anteriormente argumentado, manifestamos que la presente investigación se enunciará de la siguiente manera: ¿Cuáles son los mecanismos del control interno administrativo en las micro y pequeñas empresas del sector pesquero, provincia- Paita y su impacto en los resultados de gestión del año 2017?, como objetivo general: “Determinar los mecanismos del control interno administrativo en las micro y pequeñas empresas del sector pesquero, provincia- Paita y su impacto en resultados de gestión del año 2017”, y como objetivos específicos tenemos los siguientes:

- 1) Determinar las principales características de los propietarios, gerentes y/o representantes legales de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de la provincia de Paita y su impacto en los resultados de gestión del año 2017.

- 2) Determinar las principales características administrativas de las micro y pequeñas empresas en el sector pesquero, provincia de Paita y su impacto en los resultados de gestión del año 2017.

- 3) Determinar las características del control interno administrativo de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de la provincia de Paita y su impacto en los

resultados de gestión del año 2017,

4) Y determinar el impacto del control interno en los resultados de gestión de los micros y pequeñas empresas del sector pesquero de la provincia de Paita y su impacto en los resultados de gestión del año 2017.

Esta investigación se justificó desde el punto de vista social en responder a las nuevas exigencias empresariales, utilizando metodologías, conceptos en todos los niveles y de diversas áreas administrativas y operativas, teniendo en cuenta la importancia que tiene el control interno como herramienta que colabora en la prevención de fraudes o el descubrimiento de errores, es también un elemento de vital importancia para la toma de decisiones para las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de la provincia de Paita.

Desde el punto de vista económico, le permitirá a las micro y pequeñas empresas impulsar el emprendimiento que son tema clave para el desarrollo de nuestra economía en nuestro país, ya que su participación económica forma parte de la sociedad empresarial.

Desde el punto de vista académico, nos permitirá contar con información que servirá como antecedente y base teórica para estudios posteriores realizados por los estudiantes de nuestra universidad y de otros lugares de nuestro país, así mismo le permitirá a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote dar cumplimiento a lo establecido por el SINEACE- Sistema Nacional de Evaluación- Acreditación y Certificación Educativa, cuya propósito es el de certificar a la población que los entes educativos públicas y privados brinden un servicio educativo de alta calidad en las diferentes escuelas profesionales, y en lo personal contribuirá en la obtención del título profesional de contador público.

## II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

### 2.1. ANTECEDENTES

#### 2.1.1. INTERNACIONALES

**Alvarado, (2004)**, En su investigación de Tesis inédita de pre grado cuyo título es “El Control Interno de una Empresa Comercial”- Universidad Francisco Marroquín, Guatemala, Afina que El control interno permite establecer un buen ambiente entorno laboral que dará como resultado un alto rendimiento en las actividades laborales del personal, como de la empresa. Tener un control interno ayuda a los propietarios y/o gerencias en tener seguridad razonable y que las diferentes áreas cumplan con sus funciones encomendadas.

**Ibarra & Flores, (2006)**, en su tesis titulada “Diseño De Control Interno Para La Pequeña Y Mediana Empresa” para obtener el grado de Licenciado En Contaduría, De La Universidad Autónoma Del Estado De Hidalgo- Instituto De Ciencias Económico Administrativas, de la ciudad Mexicana de Pachuca, concluye que El origen del Control Interno, surge con la Partida Doble y que fue una de las medidas de control, pero que fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. De manera general, podemos afirmar que la emanación del desarrollo económico de los negocios, implicó una mayor complejidad en la organización y por tanto en su administración.

**Alvarado, (2004)**. En su investigación para la Tesis inédita de pre grado titulada:

“El Control Interno de una Empresa Comercial”- Universidad Francisco Marroquín, Guatemala, define que el enfoque del control interno en ciclos, es más factible para comprender y aplicar las políticas y procedimientos que tiene el control interno de una empresa ya que sirve para la auditoría interna y externa. El control interno contribuye en dar seguridad a una empresa para el logro de sus objetivos, y sobre todo en la valoración y aplicación de las programaciones y políticas que estas necesiten para un mayor rendimiento. Los propietarios de las organizaciones deben aplicar controles internos para evitar futuras pérdidas que pueden llegar hacer descuidos de los trabajadores y/o tecnologías.

**Gavilánez, (2012).** En su investigación aplicado a 16 empresas INTROVE CIA LTDA. (Tesis inédita de pre grado). Universidad Central del Ecuador, Quito. Concluye que la empresa no cuenta con un sistema adecuado de control interno en lo que refiere a la gestión administrativa, esto ocasiona que las operaciones que se realizan no sean efectivas y no se logre cumplir las metas que se han trazado en cuanto a eficiencia, eficacia y efectividad. Debido a un escaso número de trabajadores que tiene la empresa haciendo que les asigne tareas distintas a un solo trabajador, sin considerar que este desconozca las funciones desarrolladas para ese área, la falta de mecanismos de control interno en la empresa ocasiona que no se registren adecuadamente las operaciones contables, financieras y haciendo que existan desbalances que implican una revisión diaria del dinero y de ventas, si no se lleva un buen control interno en las empresas ocasiona no solo en la parte administrativa de las entidades sino también en el personal y este personal debe estar capacitado e incentivado para desarrollar los procedimientos y operaciones que necesite la empresa, logrando obtener sus metas.

### **2.1.2. NACIONALES**

**ANDINA DEL PERÚ PARA EL MUNDO (2016)**, En su publicación titulada Órgano de Control Interno del Ministerio de la Producción revisará permisos de pesca otorgados- El ministro de la Producción, Jorge Villasante, anunció que el Órgano de Control Interno de ese sector realizará un examen específico a los permisos de pesca otorgados durante los últimos años por la Dirección General de Extracción y Procesamiento Pesquero.

Dichos exámenes tienen la finalidad de verificar si los procedimientos seguidos son regulares y correspondientes a cada caso. Agregó que el Órgano de Control Interno es autónomo, por lo tanto será el que determine los mecanismos y plazos en los cuales ejecutará los exámenes que se les ha encargado.

**Romani & Vila, (2012)**. En su estudio sobre la Aplicación del Sistema de Control Interno para una mejor gestión en la unidad de abastecimiento de la municipalidad distrital de Colcabamba; (Tesis inédita de pre grado) Universidad Nacional del Centro del Perú, Colcabamba. Concluye que: si existe un sistema de control interno equivocado se puede llegar a tomar malas decisiones, es así que es muy importante y fundamental aplicar un buen sistema de control interno que permita un buen manejo de la gestión empresarial, los procedimientos del control interno ayudan a los trabajadores para que cuando existan riesgos estos sean mínimos.

**Rodríguez, (2007).** En su estudio sobre la Influencia que tiene el control Interno en los procesos logísticos en las empresas pesqueras de Puerto Malabrigo para una adecuada gestión administrativa- Tesis inédita de pre grado de la Universidad Privada del Norte, Trujillo. Concluyo: Que el control interno es una herramienta que requiere de recurso humano, métodos y procedimientos coordinados mediante toda la organización que permite controlar las operaciones y registros; de esta manera los procesos apoyaran a prevenir situaciones futuras que pudiera poner en riesgo los objetivos de la organización de igual modo proporcionara eficiencia y efectividad a las operaciones y actividades realizadas. Así mismo la implementación del control interno permitirá en mayores niveles de eficiencia y efectividad el logro de los objetivos; que en nuestro caso de estudio se ha materializado con un ahorro o mejora en los tiempos de procesamiento. Los controles internos siempre van a permitir el crecimiento de la organización, uno de los controles es la eficacia que nos brinda confiabilidad en el acceso de la información financiera y cumplir con la normatividad.

**Grosso. T & Torres X. (2010).** En su tesis titulada “Evaluación del control interno de existencias basado en la metodología COSO II, para determinar la razonabilidad de los estados financieros en la empresa corporación ABC S.A.C año 2010- 2011” tesis inédita para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, concluyo un aporte para la solución del problema que tiene la empresa la Costeñita S.A.C y es la de evaluar el control interno de esta empresa, según sus objetivos trazados con eficiencia y eficacia. Los resultados obtenidos fueron identificar que las deficiencias

corresponden al área de almacén y caja y bancos planteándose la política de protección a los activos y la implementación de un sistema de costos y la reestructuración del organigrama. Cuando un sistema de control interno está mal aplicado siempre ocurre deficiencias en las áreas, teniendo como resultados inconsistencias en las operaciones del día a día, y esto se tiene que revisar desde el recurso humano, en donde existe el riesgo en el uso de control interno, se debería contar con un manual, en donde se encuentren identificados y desagregados las funciones para cada uno de los trabajadores.

### **2.1.3. LOCALES**

**Herrera. B. (2015)**, En su tesis titulada “Participación del control interno en los procedimientos administrativos y fenómenos de las empresas pesqueras del Perú 2013” tesos inédita para optar el título profesional de contador público, llegó a la conclusión que “El control interno le permitirá evaluar y tomar decisiones respecto a la liquidez de la empresa para hacer frente a las obligaciones a corto plazo. “La falta de control interno acarrea directamente pérdidas de los Bienes, trayendo como consecuencias disminución en el margen de Utilidad”.

**Villanueva, (2013)**; en su tesis titulada- Efectos Del Control Interno En La Gestión De Las Empresas Pesqueras De La Actividad Exportadora Paita – Piura, Concluyo que esté dentro de los estándares esperados; como también que sea relacionado con el programa de vigilancia y control de los desembarques en el ámbito marítimo, que inicialmente se instituyó a las plantas de harina y aceite de

pescado; pero que a partir del 2010, se amplió a las plantas de conservas y congelados que tuvieran a su vez plantas de harina residual y de reaprovechamiento de residuos, buscando proteger el principal recurso que es la anchoveta y especies de uso exclusivo de consumo directo que no fueran derivadas al consumo indirecto.

## **2.2.BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1. TEORIAS DEL CONTROL INTERNO**

**HOLMES (1987).**- Nos dice que el control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo proteger y tutelar los bienes de la empresa, disuadiendo algún tipo de hurto, desfalco. Alteración y mal uso de los fondos, evitando pagos indebidos, brindando la seguridad de que los recursos sean utilizados de modo eficaz y con el visado respectivo de la alta gerencia de la empresa, también que la información contable presentada ante la administración sea confiable y verídica, esta intervendrá en una buena toma de decisiones para beneficio de la empresa.

#### **2.2.1.1.LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO**

**Koontz Y O`Donnell.** Nos señala que: “El Control interno es de mucha importancia en la entidad puesto que: implanta métodos para corregir las diversas acciones, de tal forma que se logren con éxitos los objetivos planeados, esto se

administra a todo ya sea objetos, personas y a los sucesos, Establece y examina rápidamente las fuentes que pueden originar las desviaciones, y no se vuelvan a presentar a futuro.

Identifica cuales son las partes comprometidas con la gerencia, desde que se establecen medidas correctivas. Facilita información con respecto al cumplimiento de los planes, valiéndose como antecedente al reiniciar el proceso de planificación.

Minimiza precio y limita tiempo para evitar errores. Su atención incurre claramente en la racionalización de su dirección y en lo consiguiente al logro de la producción de patrimonio institucional.

#### **2.2.1.2.LA ESTRUCTURA FUNCIONAL**

**Frederick Winslow Taylor** .- Nos dice que la teoría es conocida también como: “la Racionalización del trabajo” centralizándose en el máximo trabajo humano en el momento de búsqueda en el eficiente uso de materiales primos, productos, maquinarias y/o herramientas, se centra en lograr el bienestar y afirma la dicha del empresario y la obtención de sus ganancias se ve reflejada en el bienestar de sus trabajadores, la ausencia de la adecuada administración son la principal causa de una baja productividad, algunas características de la administración es la iniciativa del incentivo, por lo que motiva al trabajador a realizar con esmero sus actividades laborales, esto conlleva en aumentar la productividad. A continuación, los principios de esta teoría:

**Estructura Científica del Trabajo:** Este refiere a las acciones que deben utilizar los administradores para sustituir los métodos de trabajo ineficientes y evitar la falsedad en el trabajo, teniendo en cuenta: tiempos, movimientos, operaciones responsables y herramienta.

**Elección y preparación del trabajador:** Se identifica que el personal sea idóneo para realizar trabajos de acuerdo a sus capacidades, propiciando mejoras en el bienestar del trabajador. Si el trabajo se analiza conforme al reglamento estipulado por la entidad, la máxima autoridad debe poner en conocimiento los requisitos inapreciables del trabajo para un desarrollo eficiente en el cargo, debiendo realizar la selección del personal altamente preparado.

**Contribución entre la alta gerencia y los subordinados:** Se refiere en cuanto a los intereses de los operarios sean los mismos que tiene el empleador otorgándole una remuneración de tal manera que el trabajador produzca más, gane más y evite falsedad en el trabajo. Taylor propone varios mecanismos para lograr dicha cooperación: Remuneración por unidad de trabajo.

Una estructura de jefes o (capataces) que debido a su mayor conocimiento puedan coordinar la labor de la empresa y puedan colaborar y enseñar a sus subordinados.

Para Taylor deberían existir varias tareas para los diferentes jefes funcionales.

**La división del trabajo entre la alta gerencia y subordinados:** Los de la alta gerencia por su capacidad y su gran responsabilidad son parte de la planificación y del trabajo intelectual; mientras que los subordinados están encargados del esfuerzo físico humano, forjando un trabajo más acentuado y eficiente. Las

organizaciones tienen similitud con los de su alta gerencia ya que experimentan los cambios e incertidumbres. El éxito está en lograr todos los objetivos trazados y la mejor manera es la cooperar en el trabajo poniendo esfuerzo

### **2.2.1.3. CLASIFICACION DEL CONTROL INTERNO POR SU FUNCION**

- **Control Administrativo:** Las actividades administrativas se enfocan en un plan de estructura, métodos y procesos relacionados principalmente en el logro de sus metas empresariales.
- **Control Contable:** En este tipo el control directamente trata en salvaguardar el patrimonio que posee la empresa y los registros financieros. Incluyendo controles en el procedimiento de credenciales y consentimientos de los registros de contabilidad, así como también de las obligaciones de operaciones y resguardo de sus activos.
- **Control Gerencial:** Como en las organizaciones, la dirección viable gracias al cumplimiento de los compromisos que hay entre los empleados y el equipo de trabajo que lo conforman el personal administrativo, gerentes de áreas, etc que conducen de forma racional las actividades encomendadas en las empresas, sea con o sin fines de lucro. Por ello implica que la organización y dirección tenga el control de todas sus funciones, tareas y/o actividades, teniendo en cuenta un plan de acción.
- **El Control Operativo de Gestión:** Consiste en el proceso que le permite encaminar a la gestión empresarial para el logro de los objetivos, empleando los instrumentos que sirven en el desarrollo mediante de sistemas relacionado

a los costos. Permitiendo un control de gestión.

- **Control Presupuestario:** Nos permitirá salvaguardar el registro de las operaciones realizadas durante su ejercicio, con el único objetivo de corroborar y evaluar las acciones emprendidas dando cumplimiento a los propósitos de políticas fijadas previamente, a fin de prever cualquier acto de ilegalidad identificando desviaciones para determinar acciones correctivas.
- **Control Financiero:** Se entiende como estudio y análisis de los resultados de una empresa, y como parte fundamental de las finanzas ejecuta en base a la existencia de un plan financiero que por lo consiguiente se enfocará en la consecución de un sinnúmero de objetivos que permitirá diagnosticar la salud económica y financiera de la empresa.

### **2.2.2. TEORÍA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESA.**

Son aquellas que se miden según su volumen de ventas, el capital social, el número de personas ocupadas, pero que impulsan al desarrollo productivo y al crecimiento empresarial. – tienen las siguientes características:

- “Objeto de Ley presente ley tiene por objeto establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME), estableciendo políticas de alcance general y la creación de instrumentos de apoyo y promoción; incentivando la inversión privada, la producción, el acceso a los mercados internos y externos y otras políticas que impulsen el emprendimiento y

permitan la mejora de la organización empresarial junto con el crecimiento sostenido de estas unidades económicas”.

- Las características de los micros y pequeñas empresas: Se ubican en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales:
  - **Micro empresa:** “Que sus ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT)”.
  - **Pequeña empresa:** “Sus ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT)”.
  - **Y Mediana empresa:** “Sus ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT”.

#### **2.2.2.1. Teoría de empresa**

La empresa es una organización que está conformada con recursos humanos, materiales y capital que tienen como objetivo primordial brindar bienes y servicios generando así utilidades, y también se encarga de cubrir las necesidades que tiene la sociedad.

En la empresa también se armonizan: dinero, la materia prima, personas que trabajan que en su conjunto producen un bien, que dará como resultado el beneficio económico por la venta de lo que se produjo. En un segundo plano se tiene que la empresa produce para beneficio de la satisfacción de las necesidades de la población.

### **2.2.2.2. Teoría de la empresa comercial**

Las empresas comerciales inician sus actividades comerciales, y en su mayoría son entidades privadas que tienen por finalidad generar ganancias que son beneficio de sus accionistas.

Las empresas comerciales se describen porque no efectúan una innovación sobre los materiales y que por ende existen terciarios entre el productor y el consumidor.

### **2.2.3. TEORÍA DE LA EMPRESA PESQUERA**

El mar representa una fuente primordial de recursos para humanidad debido a que el ser humano siempre ha buscado fuentes de alimentos con el fin de asegurar su supervivencia, el mar, ríos y lagos constituyen desde tiempos muy remotos una fuente básica de recursos nutricionales.

Los dones del mar pueden reunirse de forma genérica y como alimentos; la pesca fue el primer recurso marino que haya sido explotado por la humanidad, y que continúa siendo vital.

La historia de la pesca viene jugando un rol importante en los diferentes ámbitos sociales humanos que han servido como fuente de alimento a través de la historia, ya que han formado culturas y mitologías como base de identidad y objeto de representaciones artísticas, debido a su importancia como recurso para diversas comunidades de la historia, uno de los intercambios comerciales que ha existido en tiempos remotos y que hasta ahora perduran ha sido el comercio del pescado seco como el bacalao y en menor medida la merluza, en la región de Europa: Italia, España y Portugal, el comercio de la merluza se originó durante el periodo vikingo

o quizá un poco antes, estando vigente durante más de 1000 años hasta nuestros días.

En el año 1376, se le solicitó al rey Eduardo III, la utilización de un nuevo modo de arte de pesca, debido a que la que se utilizaba en este entonces había causado daño no solo al substrato marino, sino también a los huevecillos de las ostras y mejillones, y la excesiva captura de peces pequeños.

En Japón se establecieron territorios de pesca, considerándose a las aguas costeras extensiones de tierra, como parte del dominio feudal, esto se dio en el año 1603 hasta 1868, en el periodo anterior a la explotación industrial, las pesquerías se agenciaban de manera sostenible, cuyo único recurso era el conocimiento transmitido de generación tras generación, con el apoyo de algunas técnicas y recursos primitivos.

#### 2.2.3.1. La actividad pesquera en la actualidad

El concepto de gestión pesquera bajo los términos de biología, economía, sociales e instituciones ha dado progresos considerables en últimos siglos lo que implicaría determinar nuestra capacidad de salvar la extinción marítima de muchas especies comerciales.

## **2.3.Marco Conceptual**

### **2.3.1. Concepto del Control Interno. -**

**Gerencie. (2017).** Nos dice que el objeto que tiene el control interno es el de amparar y resguardar los bienes de la empresa, ofrecer la seguridad de que la obligación serán siempre autorizadas y evitar desembolsos ilícitos de dinero.

El control interno es un sistema conformado por procedimientos (reglamentos, actividades, normas) que relacionado entre sí, tienen por objetivos resguardar los activos de una entidad.

### **2.3.2. Definición de la Micro y Pequeña Empresa**

Los micro y pequeñas empresas hoy en día cumplen un padrón trascendental en el desarrollo económico de nuestro país, y proyecta la oportunidad de trabajar a muchos de peruanos, así también son la unidad económica, sea persona natural o jurídica, porque tiene el fin de desarrollar actividades de comercialización o cual sea su giro de negocio, cabe recalcar que las MYPES solo con ser conducida directamente por su propietario persona individual dejando de lado la idea de constituirse como persona jurídica.

### **2.3.3. Definición de Empresas**

Son entes, organizaciones o instituciones, creadas para fines de lucro en la que entran a tallar varios componentes productivos como: el trabajo de materia prima

y el capital, -pueden dedicarse al comercio, industria o dedicadas a brindar servicios, el resultado de concertar estos elementos dará pie a la satisfacción de las necesidades de los clientes.

#### **2.3.4. Definición de la Empresa Comercial**

Es parte de la categorización de la actividad económica a la que están inmersas, ya que realizan la adquisición y la comercialización de sus productos del mismo modo en el que fueron adquiridos, adicionándole el precio de ganancia o el margen de la utilidad, estas empresas son consideradas terciarias ya que su relación esta entre los fabricantes y la clientela. Los comerciantes que tienden a realizar su distribución de productos a los mercados de consumo y sus ventas son en grandes cantidades son denominados comerciantes al por mayor. Aquellas empresas y negocios que sus ventas de productos que realizan en pequeñas cantidades, dados a los consumidores finales, son denominados minoristas y los que se encargan de vender productos que les fueron entregados por los productores, permitiéndole que perciban una comisión del total de sus ventas, son denominados comisionistas.

#### **2.3.5. Definición de la empresa pesquera**

**Cruz, j. (2014).** En su tesis titulada “Determinación Del Costo De Producción De Harina De Pescado En La Empresa Pesquera CLAJOMA SEAFOOD E.I. R. L. tesis inédita para optar el título de Contador Público, define que La pesca es la actividad económica que consiste en pescar, mariscos, moluscos y otras especies marinas que son de vital importancia para el consumo humano o producto de

materia prima en los procesos de las industrias primordialmente en las industrias de procesos alimenticios.

Según la Organización para la Alimentación y la Agricultura (FAO) en una de sus estadísticas señala que la producción mundial en el año 2001 fue de 130,2 millones de toneladas, y como actividad extractiva es importante en la economía del Perú, y como fuente proveedora de alimentos para la población el pescado tiene un mayor valor nutritivo ya que contiene el 20% de proteínas, mientras que otras carnes aportan el 18%, asimismo es la fuente principal como proveedora de materia prima para las industrias que procesan harina y aceite de pescado.

#### **2.3.5.1. Los objetivos estratégicos que tiene el sector pesquero son:**

- ✚ Que con una adecuada información se obtenga la sostenibilidad de la pesca.
- ✚ Incrementar el nivel de ordenamiento de la actividad pesquera y acuícolas.
- ✚ Constituir y desarrollar competitivamente la pesca artesanal.
- ✚ Asegurar la calidad ambiental de la actividad pesquera y acuícola, para elevar la participación del Perú en la pesca a nivel internacional.

#### **2.3.5.2. En nuestro Perú se practican dos clases de pesca:**

##### **a) La pesca artesanal:**

Para la realización de esta actividad se usa una embarcación y herramientas sencillas, como: cerda, anzuelo, cabos, cañas, redes pequeñas, etc, mar adentro que abarca poca distancia de la costa, cuyo volumen de la extracción es limitado dependiendo del peso diseñado para la embarcación.

El tiempo que les toma para extraer las especies marinas depende de la temporada de la especie lo cual puede superar de horas o hasta 1 día, y son desembarcados en puertos de menor envergadura y caletas.

#### **b) La pesca industrial**

Requiere de embarcaciones de mayor capacidad que recorran grandes distancias desde la costa hasta las 20 u 100 millas, estas especies extraídas son destinados tanto para el consumo humano y también para la industria en donde tendrán un proceso de transformación tales como harina de pescado, aceites y conservas, que también son empleados por los consumidores como alimentos alternativos. Estas realizan su desembarque en puertos mayores, y requieren implementar bodegas insuladas, y su producto debe ser transportado en cámaras frigoríficas, y a bordo contar con personal calificado.

#### **2.3.5.3. La importancia del sector pesquero en nuestro país**

El sector pesquero se ha convertido en una variable para la economía del país, principalmente porque ocupa el segundo lugar como fuente generadora de divisas después de la minería.

La primera actividad pesquera se da con la extracción de especies marinas como la anchoveta, sardina jurel y caballa, cuya especie se expande en las aguas jurisdiccionales de nuestro país posibilitando el desarrollo y crecimiento a nivel mundial.

El segundo tipo de actividad pesquera de gran importancia es la de arrastre siendo la merluza la principal especie capturada por esta actividad. Hoy en día se han tomado medidas de ordenamiento para disminuir el volumen de extracción de esta

especie, a si también se ha implementado sanciones correctivas con el fin de reorientar la flota hacia otras pesquerías.

#### **2.3.5.4. Los objetivos de la empresa pesquera**

Las empresas pesqueras como parte de la sociedad empresarial constituyen un factor central en la sociedad moderna debido a que cumple un objetivo económico que de alguna manera aporta en la económica de un país. Como objetivo tiene de maximizar la riqueza que es a consecuencia de una buena toma de decisiones es por ello que el empresario debe exigir la operacionalidad, eficacia y eficiencia en su trabajo para el logro de sus metas, pero también se deben implementar guías o documentos en donde se estipulen criterios y políticas financieras que permitan generar un crecimiento económico financiero para la empresa.

### **III. HIPOTESIS**

Por ser una investigación de tipo descriptivo, la investigación no formulara hipótesis, basándose en la publicación de Galán (2009) “La hipótesis en la investigación” donde determino que “No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren. Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y solo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis”

## **IV. METODOLOGIA**

### **4.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACION**

El diseño empleado en la investigación es No experimental, debido a que la información recopilada se encuentra en diferentes fuentes de información, el tipo de estudio fue descriptivo, ya que se realizó un estudio detallado de las características de las variables, y el nivel fue cuantitativo.

Esta investigación buscará información proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas relacionados a este estudio, los cuales se analizarán al determinar los resultados.

### **4.2. POBLACION Y MUESTRA**

4.2.1. **POBLACION.** - Sigue el método de la investigación científica, la cual está representada por una población de 50 empresas del sector pesquero de la provincia de Paita- Piura, 2017.

4.2.2. **MUESTRA.-** Representativa no aleatoria por conveniencia comprendida en 10 empresas del sector Pesquero de la ciudad de Paita- Piura, 2017.

### **4.3.TECNICAS E INSTRUMENTOS**

4.3.1. **TECNICA-** Para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta.

4.3.2. **INSTRUMENTO.-** Para el recojo de la información se utilizó la encuesta estructurada por 70 preguntas relacionadas al tema de estudio dirigido a las 10 micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita.

#### 4.4. PLAN DE ANALISIS

Los análisis de los resultados se tabularán haciendo uso de la estadística descriptiva teniendo como soporte los programas informáticos de Word y Excel.

#### 4.5. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

VARIABLE PRINCIPAL	DESCRIPCION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL: INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
PERFIL DEL PROPIETARIO Y/O REPRESENTANTE LEGAL DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS	Que tiene titularidad permanente sobre un cargo o empleo	1. Edad del propietario y/o representante legal de la empresa	a) De 20 a 30 años
			b) De 31 a 45 años
			c) De 46 a más años
		2. Sexo del propietario y/o representante legal de la empresa	a) Masculino
			b) Femenino
		3. Grado de instrucción que tiene el propietario y/o representante legal de la empresa	a) Secundaria
			b) Superior Técnico
			c) Superior Universitario
		4. Profesión que tiene el propietario y/o representante legal de la empresa	a) Contador
			b) Administrador
			c) Ninguno
		5. ¿Cuál es el cargo que ocupa Ud. en la empresa?	a) -Propietario
			b) -Gerente general
			c) Representante legal
6. El tiempo que tienen desempeñando el cargo es:	a) De 3 a 5 años		
	b) Más de 5 años		
PERFIL DE LA EMPRESA	Es el ente, organización o institución, creada para fines de lucro en la que intervienen factores productivos (trabajo de materia prima y capital), pueden ser comerciales, industriales o de dedicadas al servicio. El resultado de armonizar estos elementos permitirá la satisfacción de las necesidades de los clientes.	7. El tiempo que tiene la empresa en la actividad comercial, es:	a) De 1 a 5 años
			b) De 6 a 10 años
			c) Más de 10 años
		8. ¿Qué constitución legal tienen su empresa?	a) Persona Natural
			b) Persona Jurídica
		9. A qué régimen tributario se acoge su empresa	a) Régimen General
			b) Régimen especial
			c) Nuevo RUC
			d) RMT- régimen MYPE tributario

		10. ¿Qué tipos de comprobantes emite su empresa?	a) Boletas de Venta, Facturas, Guía de Remisión b) Solo boletas de ventas
		11. ¿Cuál es el número de trabajadores que laboran en su empresa?	a) De 1 a 2
			b) De 3 a 5
			c) De 6 a 10
			d) Más de 10
		12. Quien lleva el control contable de la empresa	a) El control contable lo lleva el propietario b) tiene servicios profesionales de un contador c) No lleva ningún control contable
		13. ¿Qué tipo de capital tiene su empresa?	a) Capital Individual
			b) Capital Social
		14. Cuantos establecimientos tiene su empresa	a) Solo este
			b) De 1 a 2
			c) De 3 a mas
		15. Propiedad del local comercial	a) Propio
			b) Alquilado
		16. Las Unidades móviles que tiene en su empresa son:	a) Propio
			b) Alquilado
		17. ¿Qué tipo de licencia posee su empresa?	a) Licencia temporal
			b) Licencia indefinida
		18. ¿Cómo considera usted a su empresa?	a) Muy conocida
			b) Conocida
			c) Poco conocido
			d) Desconocida
<u>RESPECTO AL CONTROL INTERNO</u>	El control interno es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización	<u>Organización</u>	
		19. ¿Existe un organigrama en la empresa?	a) Si b) No
		20. ¿Existe un manual de organización y funciones?	a) Si b) No
		21. Existen equipos video vigilancia en su establecimiento	a) Si b) No
		22. ¿La Empresa cuenta con un plan de contingencia ante cualquier siniestro?	a) Si b) No

		23. La empresa cuenta con documentos en donde estipulen los códigos de ética profesional	a) Si	
			b) No	
		24. ¿Existen reglas internas por escrito que castiguen o sanciones los actos ilegales o antiéticos en los trabajadores de la empresa?	a) Si	
			b) No	
		25. ¿Se realizan revisiones de los documentos normativos que le permita a la empresa actualizarlos o mejorarlos?	a) Si	
			b) No	
		<u>Tesorería</u>		
		26. Existe un manual de funciones específicamente para el área de tesorería	a) Si	
			b) No	
		27. La responsabilidad de la custodia del efectivo se encuentra escrita	a) Si	
			b) No	
		28. se practica un registro y control contable del efectivo	a) Si	
			b) No	
		29. Existe personal que autoriza las salidas de dinero	a) Si	
			b) No	
		30. Existen evidencias que se han realizado arquezos sorpresivos de caja por lo menos una vez al mes	a) Si	
			b) No	
		31. Se realizan los pagos oportunos al personal que labora en la empresa.	a) Si	
			b) No	
		32. El pago de los trabajadores se realiza mediante:	a) Cheque	
			b) Efectivo	
		33. Realiza seguimiento de la cancelación total de las facturas emitidas por las ventas del producto.	a) Si	
			b) No	
		34. Se da seguimiento a los cheques existentes pendientes de registro de su cancelación y/o depósito en el periodo según sus extractos bancarios.	a) Si	
			b) No	
		<u>Área de Personal</u>		
		35. El reclutamiento para la contratación del personal se realiza según:	a) Convocatoria y/o Requerimiento	
			b) Recomendaciones	
		36. ¿Existe registro de asistencia de los trabajadores?	a) Si	
			b) No	

37. Se realizan capacitaciones al personal para el buen desarrollo de sus funciones y/o actividades a desempeñar teniendo en cuenta las normas o procedimientos a seguir en base al sistema del control interno?	a) Si
	b) No
38. ¿Las funciones del personal se encuentran alineadas al cumplimiento y logro de los objetivos de la empresa?	a) Si
	b) No
39. Los colaboradores se encuentra comprometidos con la empresa	a) Si
	b) No
40. Existe rotación del personal que labora en las áreas administrativas	a) Si
	b) No
41. Se toman medidas disciplinarias y se castiga o sanciona al trabajador que comete actos antiéticos que van en contra de las normas estipuladas en las políticas internas de la empresa	a) Si
	b) No
<u>Área de Contabilidad</u>	
42. La empresa cuenta con un manual de procedimientos contables	a) Si
	b) No
43. ¿Existe un diagrama de flujo?	a) Si
	b) No
44. El personal autorizado en aprobar documentos con información contable, cuentan con un registro de firmas	a) Si
	b) No
45. La información contable se procesa mediante:	a) Manualmente
	b) Procesamiento electrónico de datos
46. ¿Se utiliza un catálogo de cuentas para los registros contables?	a) Si
	b) No
47. Verifica si las facturas ingresadas en el sistema estén emitidas correctamente	a) Si
	b) No
<u>Impuestos</u>	
48. Cuál es el área encargada de ver el tema tributario:	a) Área de tesorería
	b) Área de contabilidad
49. Las declaraciones de los tributos cumplen en la	a) Si
	b) No

	fecha oportuna al vencimiento	
	50. Los pagos de los tributos cumplen en la fecha oportuna al vencimiento.	a) Si
		b) No
	51. Informan a la alta dirección para su aprobación el cálculo de los impuestos	a) Si
		b) No
	<u>Área de Archivo</u>	
	52. Cuenta con un archivo físico organizado	a) Si
		b) No
	53. Los documentos de la empresa se encuentran debidamente protegidos	a) Si
		b) No
	54. Existe restricción en los accesos a los archivos físicos al personal que labora en la empresa.	a) Si
		b) No
	55. Existen procedimientos de seguridad y programas que restrinja el acceso a la computadora y protección física de los equipos y programas	a) Si
		b) No
	56. Existen programas de backups para la protección de los reportes computarizados, archivos y bases de datos que emite las diferentes áreas administrativas	a) Si
		b) No
	<u>Activos fijos</u>	
	57. La empresa tiene identificado claramente cuáles son sus activos fijos	a) Si
		b) No
	58. Se realiza periódicamente la toma física de inventarios con el fin de verificar la existencia y estado de los activos fijos de la empresa	a) Si
		b) No
	<u>Área Planta</u>	
	59. Se realizan charlas de inducción al personal que trabaja en planta para el buen desempeño en sus actividades	a) Si
		b) No
	60. El personal que labora en planta usa implementos de seguridad que le asegure protección.	a) Si
		b) No
	61. El personal que labora en planta utiliza la indumentaria adecuada para el buen manipuleo de la especie marina.	a) Si
		b) No

<u>EL IMPACTO SOBRE CONTROL INTERNO</u>	62. Se realiza un adecuado almacenamiento de los productos, antes de ser colocados a las cámaras frigoríficas	a) Si	
		b) No	
		63. Se respetan las normas de cuidado en el proceso de almacenaje del producto.	a) Si
			b) No
		64. Se realizan revisiones técnicas a las unidades móviles (Cámaras Frigoríficas)	a) Si
			b) No
	65. Aplicar mecanismos de control interno ha permitido a su empresa proteger los recursos, evitando pérdidas por estafas o indolencias.	a) Si	
		b) No	
		66. Considera usted que el control interno conlleva a las buenas prácticas en el ambiente laboral	a) Si
			b) No
		67. Considera usted que el control interno ha garantizado la eficacia, eficiencia y economía en las operaciones realizadas en la empresa	a) Si
			b) No
		68. Considera que aplicar las normas de control interno promueve seguridad, calidad y mejora constante en su empresa	a) Si
			b) No
69. Considera usted que aplicar las normas de control interno amparan los procesos de planeación para diseñar y desarrollar la organización	a) Si		
	b) No		
70. Considera que el control interno garantiza el logro de los objetivos empresariales	a) Si		
	b) No		

#### 4.6.MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	VARIABLES DE LA INVESTIGACION	METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION
LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR PESQUERO DE LA PROVINCIA DE PAITA Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS DE GESTIÓN DEL AÑO 2017	¿Cuáles son los mecanismos de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de la provincial de Paita y su impacto en los resultados de gestión del año 2017?	Determinar las características del control interno administrativo en las micro pequeñas empresas del sector pesquero de la provincia de Paita y su impacto en los resultados de gestión del año	1 Determinar las principales características de los representantes legales de las Micro y Pequeñas empresas del Sector pesquero de la provincia de Paita y su impacto en los resultados del año 2017. 2 Determinar las características Administrativas de las Micro y Pequeñas empresas del Sector pesquero de la provincia de Paita y su impacto en los resultados del	Control Interno	Diseño: No Experimental, descriptivo, bibliográfico, documental. Técnica: Revisión bibliográfica y documental Instrumento: Encuesta y Cuestionario.

		2017	<p>año 2017.</p> <p>3 Determinar las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del Sector pesquero de la provincia de Paita y su impacto en los resultados del año 2017.</p> <p>4 Determinar el impacto del control interno en los resultados de gestión de las Micro y Pequeñas empresas del Sector pesquero de la provincia de Paita y su impacto en los resultados del año 2017.</p>		
--	--	------	--	--	--

#### **4.7.PRINCIPIOS ÉTICOS**

Cuando se realiza investigaciones con personas, se deben tener identificado cuales son los principios fundamentales, para que se puedan cumplir a cabalidad, a continuación, se pueden definir lo siguiente:

**La respeto y valoración a las personas.-** En todo individuo, la ética cumple un papel fundamental tanto en el ámbito profesional o en cualquier actividad que desempeñe, es así que el investigador debe mirar con atención, respeto a la persona sujeta a investigación, abarcando la totalidad de su ser ya sea en lo cultural, social, religión, económico, etc., esto porque se desarrollara la investigación de manera directa o indirecta en el derecho, bienestar, e inclusive la vida privada de las personas, es en este punto en el que la honestidad y honradez representan valores de vital importancia. Los principios éticos del investigador social son el respeto a la dignidad y autonomía de las personas, ya que están comprendidos en dos dimensiones: el derecho a la autodeterminación cuya intervención tiene con las personas investigadas, que tienen el derecho a decidir voluntariamente su participación, sin exponerse a situaciones perjudiciales. Del mismo modo que la persona tiene el derecho de concluir su participación cuando lo desee. Siendo este un signo que el investigador debe considerar para tener cuidado en cuanto a la influencia que ejerce sobre la persona. La segunda dimensión está ligado a la dignidad y autonomía, que es el derecho al conocimiento absoluto de la información, esto quiere decir que el investigador antes de iniciar la investigación debe dar a conocer cuáles son los causales que nos conllevan a realizar dicha indagación y todo lo referente a la naturaleza del estudio, las responsabilidades que tiene el investigador, los probables beneficios

y riesgos, entre otros, así también informar sobre la culminación de la investigación.

**Beneficencia y no maleficencia.** - Se debe discernir y evaluar los posibles riesgos para poder asegurar el bienestar de los participantes en la investigación, en ese sentido, la conducta del investigador debe conocer las siguientes reglas: No causar daño, Disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

**Justicia.** - El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tener conocimiento del tema para que no den lugar a tolerar prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia conceden a todas las personas que participan en la investigación el derecho de acceso a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan de los procesos, procedimientos y actividades relacionados a la investigación.

**Integridad científica.** -La integridad o rectitud no sólo se rige en la indagación de información científica de un investigador, sino también de debe comprenderse en sus actividades de enseñanza e inclusive en su ejercicio profesional. La integridad en el investigador resulta relevante cuando en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y explican daños, riesgos y beneficios potenciales que afecten a quienes participan en la investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

**Consentimiento informado y expreso.** - En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, positiva y específica; mediante el cual las personas investigadas o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

## V. RESULTADOS

### 5.1. RESULTADOS.

#### 5.1.1. SEGÚN EL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 01

“Describir las principales características de los propietarios, gerentes y/o representantes legales de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de la provincia de Paita en el año 2017”.

#### PERFIL DEL PROPIETARIO Y/O REPRESENTANTE LEGAL DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS

TABLA 1- EDAD DEL PROPIETARIO Y/O REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) De 20 a 30 años	3	30%
b) De 31 a 45 años	4	40%
c) De 46 a más años	3	30%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

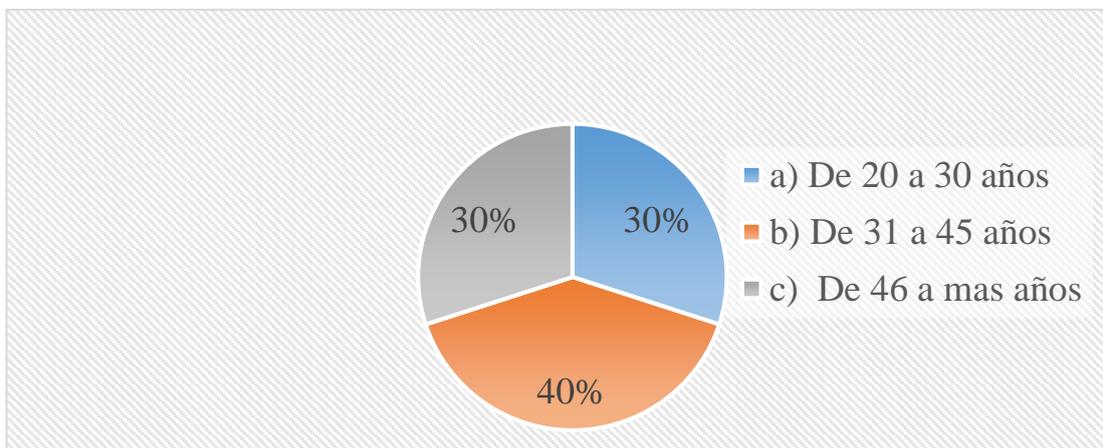


GRAFICO 1- FUENTE TABLA N° 1- EDAD DEL PROPIETARIO Y/O REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA

**INTERPRETACION:** De acuerdo a la encuesta aplicada a los propietarios y/o representantes legales de las 10 empresas en estudio, el 30 % dice tener entre 20 a 30 años, el 40% dice tener entre 31 a 45 años, mientras el 30% dice tener entre 46 a más años de edad.

TABLA 2- SEXO DEL PROPIETARIO Y/O REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Masculino	8	80%
b) Femenino	2	20%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

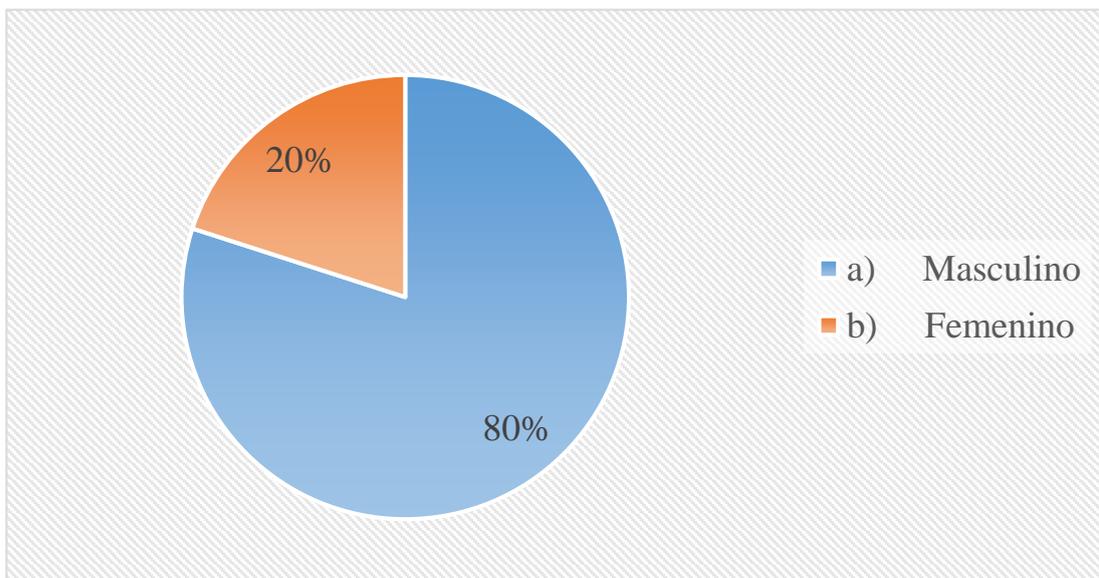


GRAFICO 2- FUENTE TABLA N° 2- SEXO DEL PROPIETARIO Y/O REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA

**INTERPRETACION:** De acuerdo a la encuesta aplicada a los propietarios y/o representantes legales de las 10 empresas en estudio, se observa que el 80% son de sexo masculino, mientras que un 20% son de sexo femenino.

TABLA 3- GRADO DE INSTRUCCIÓN QUE TIENE EL PROPIETARIO Y/O REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Secundaria	4	40%
b) Superior Técnico	0	0%
c) Superior Universitario	6	60%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

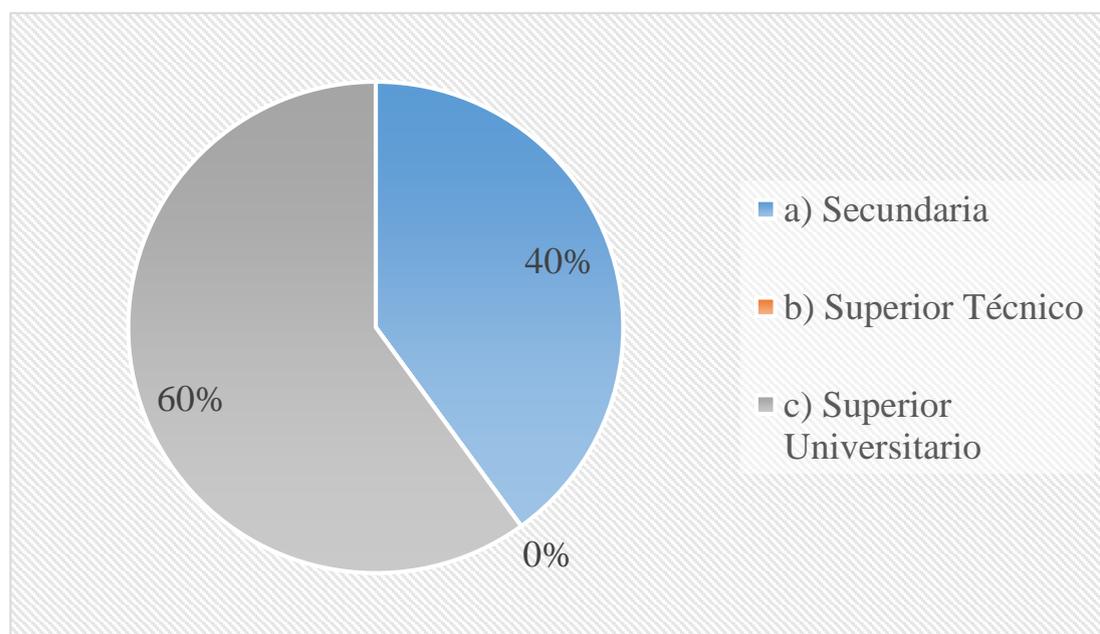


GRAFICO 3- FUENTE TABLA N° 3- GRADO DE INSTRUCCIÓN QUE TIENE EL PROPIETARIO Y/O REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada a los propietarios y/o representantes legales de las 10 empresas en estudio, se observa que el 60% tienen instrucción superior universitaria y un 40% tiene estudios secundarios.

TABLA 4- PROFESIÓN QUE TIENE EL PROPIETARIO Y/O REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Contador	2	20%
b) Administrador	4	40%
c) Ninguno	4	40%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

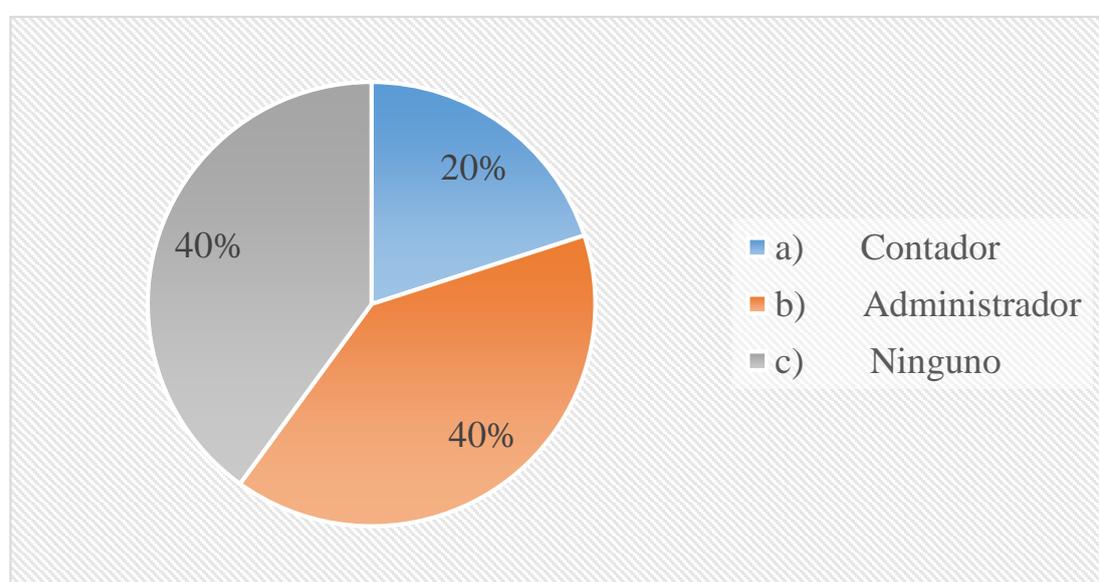


GRAFICO 4- FUENTE TABLA N° 4- PROFESIÓN QUE TIENE EL PROPIETARIO Y/O REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada a los propietarios y/o representantes legales de las 10 empresas en estudio, se observa que un 40% son administradores, un 40% no tienen profesión y el 20% son contadores de profesión.

TABLA 5- ¿CUÁL ES EL CARGO QUE OCUPA UD. EN LA EMPRESA?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Propietario	8	80%
b) Gerente general	1	10%
c) Representante legal	1	10%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

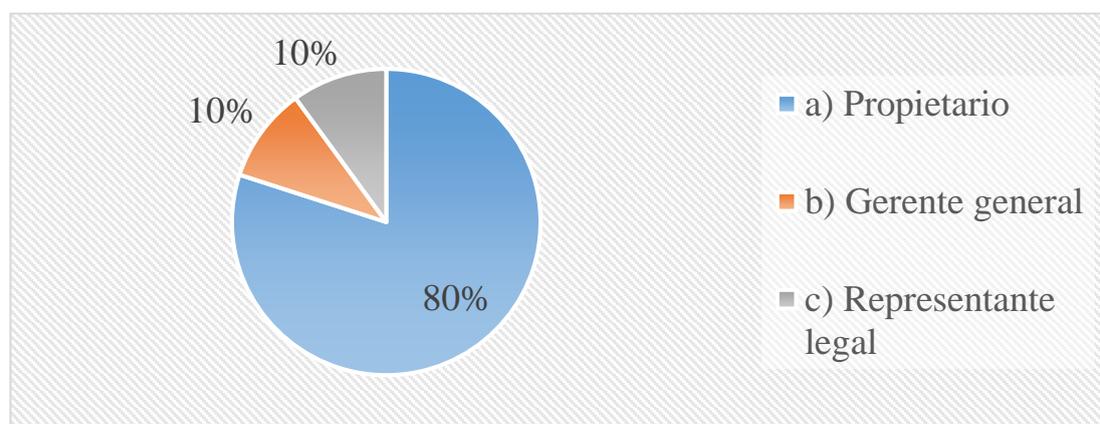


GRAFICO 5- FUENTE TABLA N° 5- ¿CUÁL ES EL CARGO QUE OCUPA UD. EN LA EMPRESA?

**INTERPRETACION:** Como se puede observar en el gráfico de la encuesta aplicada a los propietarios y/o representantes legales de las 10 empresas en estudio, el 80% dijo ser propietarios de sus micro y pequeñas empresas, un 10% dijo ocupar el cargo de gerente general y el otro 10% ocupa el cargo de representante legal.

TABLA 6- EL TIEMPO QUE TIENE DESEMPEÑANDO EL CARGO ES:

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) De 3 a 5 años	8	80%
b) Más de 5 años	2	20%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO ELABORACION PROPIA

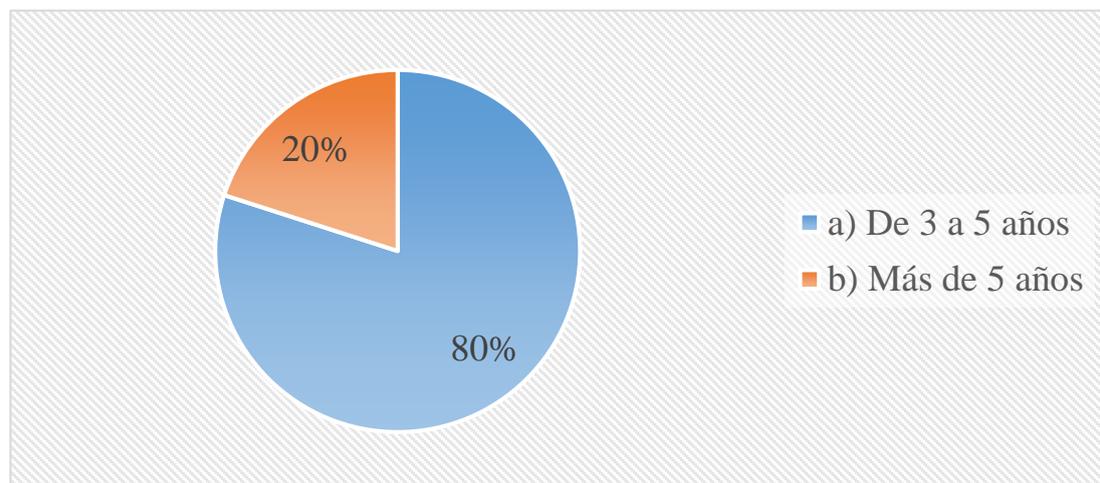


GRAFICO 6- FUENTE TABLA N° 6- EL TIEMPO QUE TIENE DESEMPEÑANDO EL CARGO ES:

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada a los propietarios y/o representantes legales de las 10 empresas en estudio, el 80% manifestó que tienen entre 3 a 5 años desempeñando el cargo en la empresa mientras que el 20% tiene desempeñando más de 5 años.

### 5.1.2. SEGÚN EL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 02

“Determinar las principales características administrativas de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de la provincia de Paita, y su impacto en los resultados de gestión año 2017”

#### PERFIL DE LA EMPRESA

TABLA 7- EL TIEMPO QUE TIENE LA EMPRESA EN LA ACTIVIDAD COMERCIAL, ES:

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) De 1 a 5 años	2	20%
b) De 6 a 10 años	8	80%
c) Más de 10 años	0	0%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO ELABORACION PROPIA

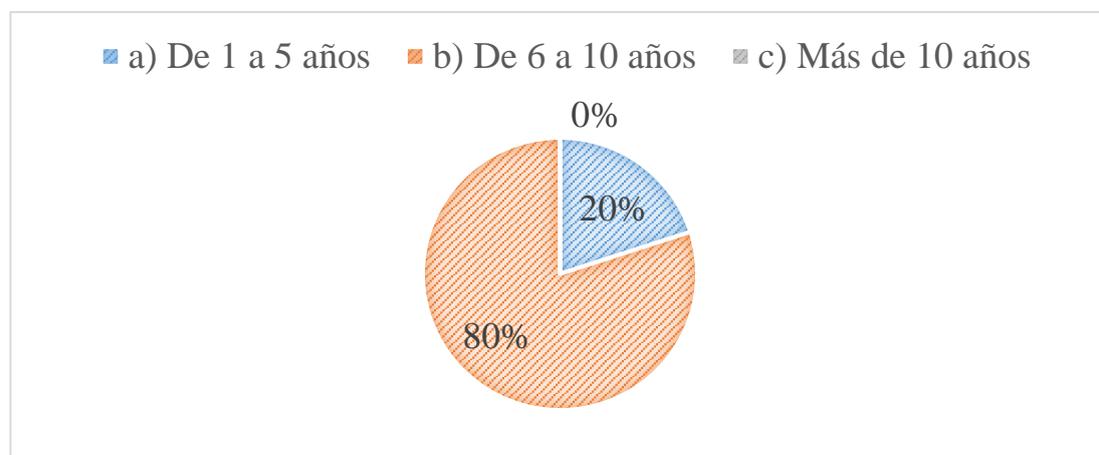


GRAFICO 7- FUENTE TABLA N° 7- EL TIEMPO QUE TIENE LA EMPRESA EN LA ACTIVIDAD COMERCIAL, ES:

**INTERPRETACION:** Como se puede observar en el gráfico, los resultados obtenidos de la encuesta aplicada para saber el perfil de la empresa, el 80% de las

micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita tienen entre 6 a 10 años desempeñando la actividad comercial mientras que un 20% tienen entre 1 a 5 años.

TABLA 8- ¿QUÉ CONSTITUCIÓN LEGAL TIENEN SU EMPRESA?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Persona Natural	9	90%
b) Persona Jurídica	1	10%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

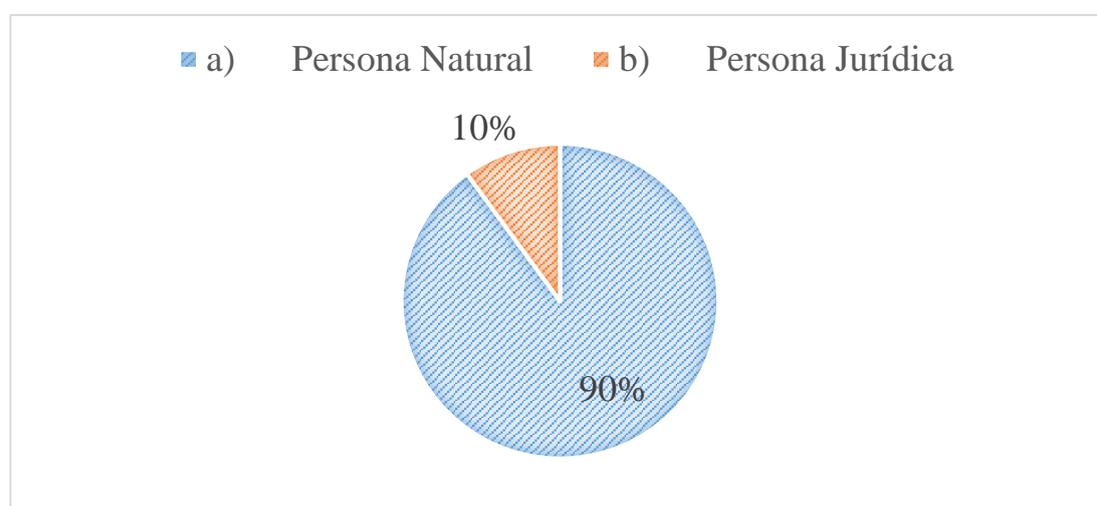


GRAFICO 8- FUENTE TABLA N° 8- - ¿QUÉ CONSTITUCIÓN LEGAL TIENEN SU EMPRESA?

**INTERPRETACION:** Como se puede observar en el gráfico, los resultados obtenidos de la encuesta aplicada para saber el perfil de la empresa, el 90% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita están constituidos como persona natural, y solo el 10% están constituidos como persona jurídica.

TABLA 9- A QUÉ RÉGIMEN TRIBUTARIO SE ACOGE SU EMPRESA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Régimen General	1	10%
b) Régimen especial	0	0%
c) Nuevo RUC	0	0%
d) RMT- régimen MYPE tributario	9	90%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

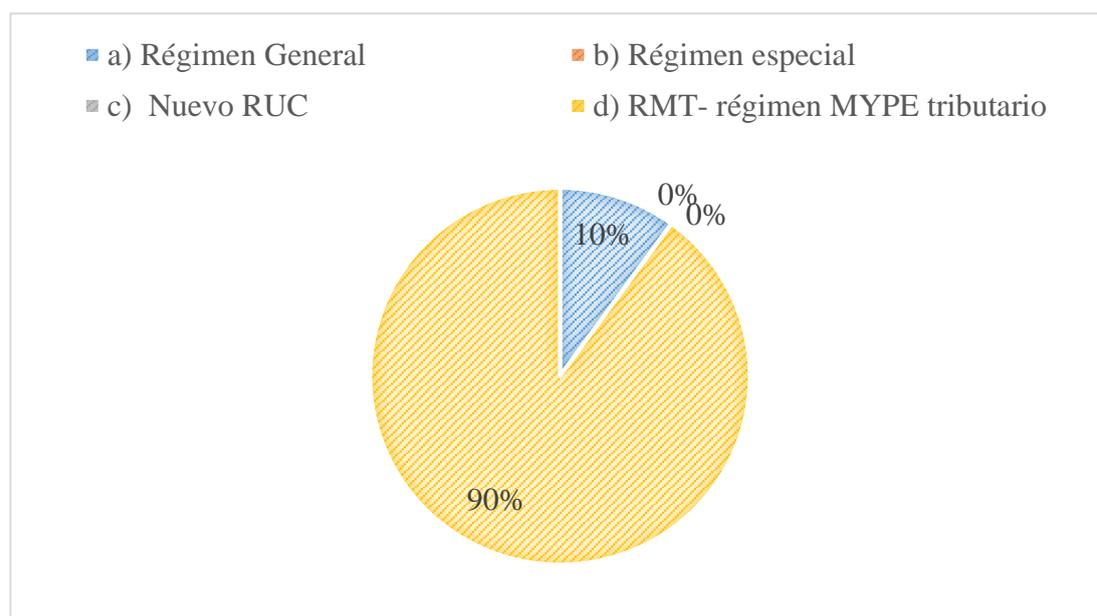


GRAFICO 9- FUENTE TABLA N° 9- A QUÉ RÉGIMEN TRIBUTARIO SE ACOGE SU EMPRESA

**INTERPRETACION:** Como se puede observar, los resultados obtenidos de la encuesta aplicada para saber el perfil de la empresa, el 90% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita están acogidas al régimen MYPE tributario (RMT), mientras que un 10% están en el régimen general.

TABLA 10- ¿QUÉ TIPOS DE COMPROBANTES EMITE SU EMPRESA?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Boletas de Venta, Facturas, Guía de Remisión	10	100%
b) Solo Boletas de venta	0	0%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

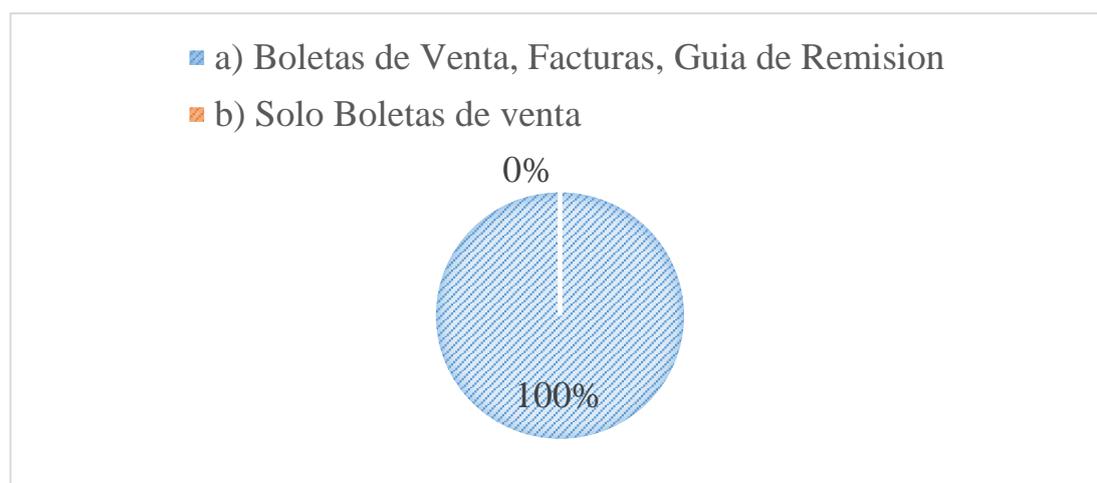


GRAFICO 10- FUENTE TABLA N° 10- ¿QUÉ TIPOS DE COMPROBANTES EMITE SU EMPRESA?

**INTERPRETACION:** Como se puede observar en el gráfico, los resultados obtenidos de la encuesta aplicada para saber el perfil de la empresa, el 100% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita emiten Boletas de ventas, Facturas y Guías de Remisión.

TABLA 11- ¿CUÁL ES EL NÚMERO DE TRABAJADORES QUE LABORAN EN SU EMPRESA?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) De 1 a 2	0	0%
b) De 3 a 5	7	70%
c) De 6 a 10	3	30%
d) Más de 10	0	0%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

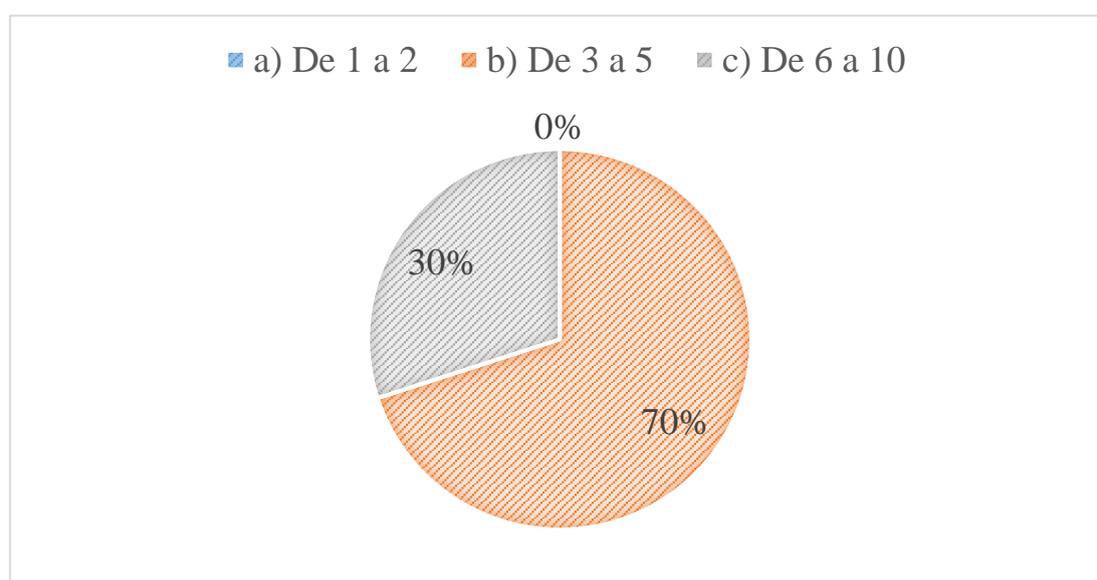


GRAFICO 11- FUENTE TABLA N° 11- ¿CUÁL ES EL NÚMERO DE TRABAJADORES QUE LABORAN EN SU EMPRESA?

**INTERPRETACION:** Como se puede observar en el gráfico, los resultados obtenidos de la encuesta aplicada el 70% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita tienen de 3 a 5 trabajadores y solo el 30% tiene de 6 a 10 trabajadores.

TABLA 12- ¿QUIEN LLEVA EL CONTROL CONTABLE DE LA EMPRESA?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) El control contable los lleva el propietario	6	60%
b) tiene servicios profesionales de un contador	4	40%
c) No lleva ningún control contable	0	0%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

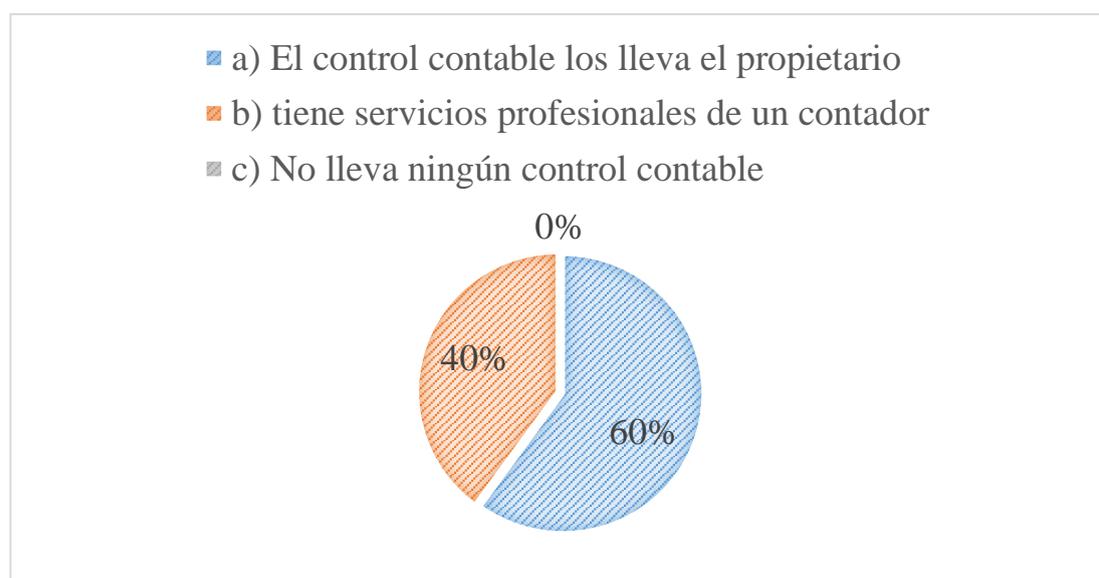


GRAFICO 12- FUENTE TABLA N° 12- ¿QUIEN LLEVA EL CONTROL CONTABLE DE LA EMPRESA?

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada a las 10 micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita, se obtuvieron que en el 60% son los propietarios quienes llevan sus cuentas contables de la empresa y solo un 40% cuenta con los servicios de un estudio contable.

TABLA 13- ¿QUÉ TIPO DE CAPITAL TIENE SU EMPRESA?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Capital Individual	10	100%
b) Capital Social	0	0%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO ELABORACION PROPIA

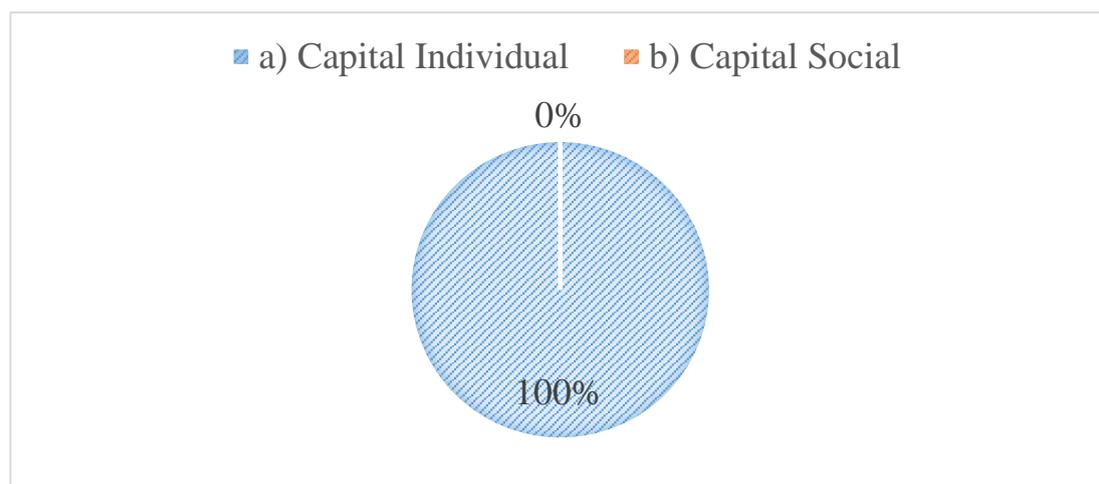


GRAFICO 13- FUENTE TABLA N° 13- ¿QUÉ TIPO DE CAPITAL TIENE SU EMPRESA?

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada a las 10 micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita, se obtuvieron que en el 100% posee un capital individual.

TABLA 14- ¿CUANTOS ESTABLECIMIENTOS TIENE SU EMPRESA?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Solo este	10	100%
b) De 1 a 2	0	0%
c) De 3 a mas	0	0%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

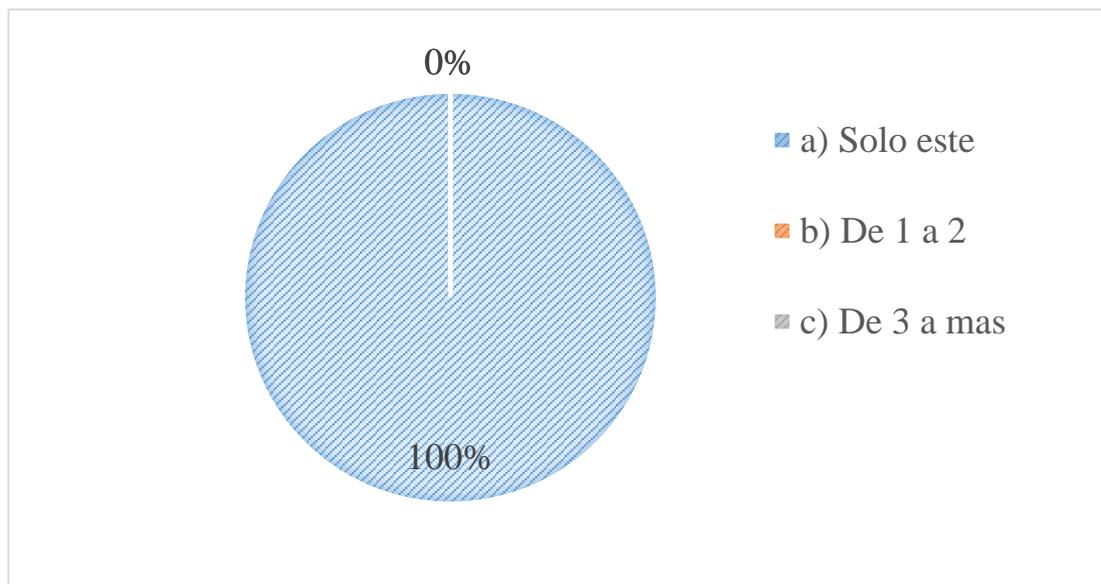


GRAFICO 14- FUENTE TABLA N° 14-¿CUANTOS ESTABLECIMIENTOS TIENE SU EMPRESA?

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada se obtuvo que el 100% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita, solo cuenta con un solo establecimiento.

TABLA 15- PROPIEDAD DEL LOCAL COMERCIAL

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Propio	10	100%
b) Alquilado	0	0%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

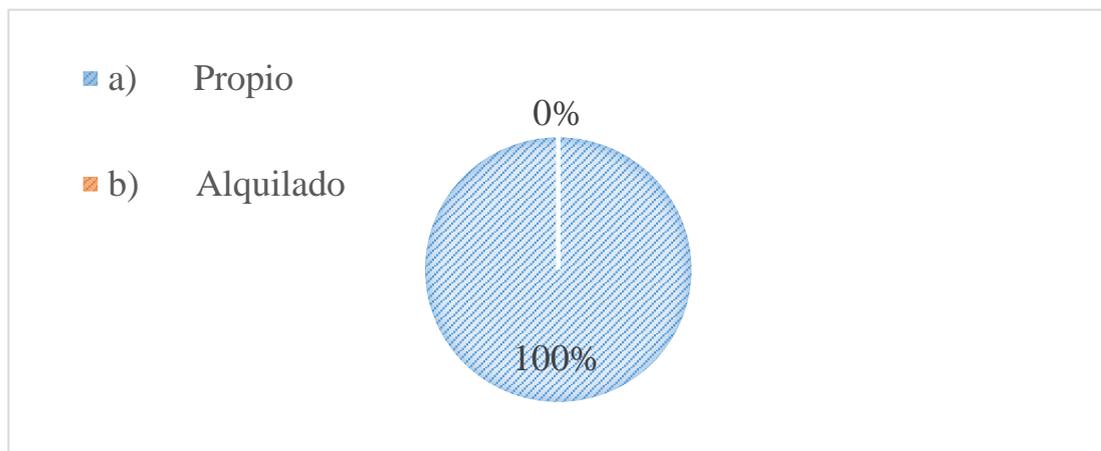


GRAFICO 15- FUENTE TABLA N° 15- PROPIEDAD DEL LOCAL COMERCIAL

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada se obtuvo que el 100% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita, el establecimiento comercial es propio.

TABLA 16- LAS UNIDADES MÓVILES QUE TIENE EN SU EMPRESA SON:

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Propio	10	100%
b) Alquilado	0	0%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO ELABORACION PROPIA

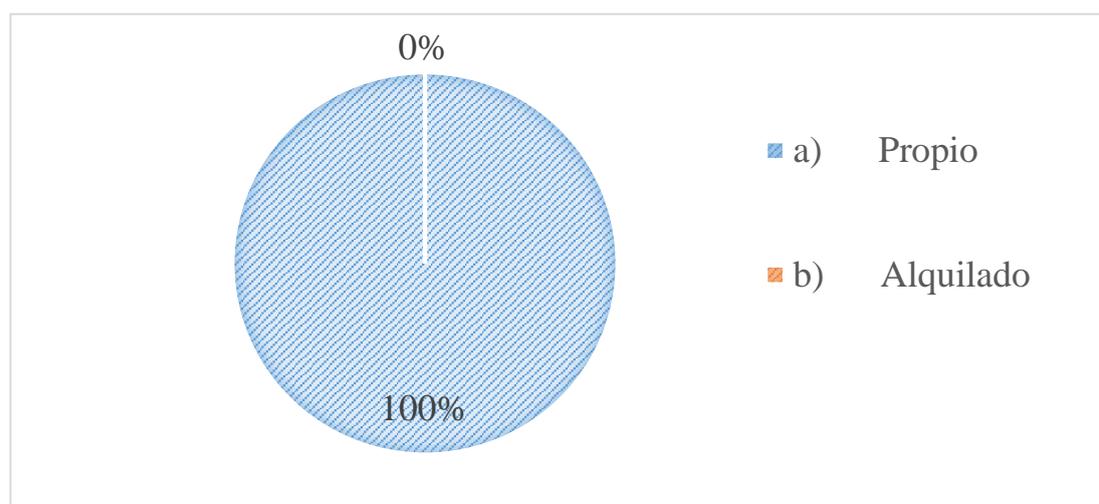


GRAFICO 16- FUENTE TABLA N° 16- LAS UNIDADES MÓVILES QUE TIENE EN SU EMPRESA SON:

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada se obtuvo que el 100% tienen unidades móviles propias de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita.

TABLA 17- ¿QUÉ TIPO DE LICENCIA POSEE SU EMPRESA?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Licencia temporal	2	20%
b) Licencia indefinida	8	80%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

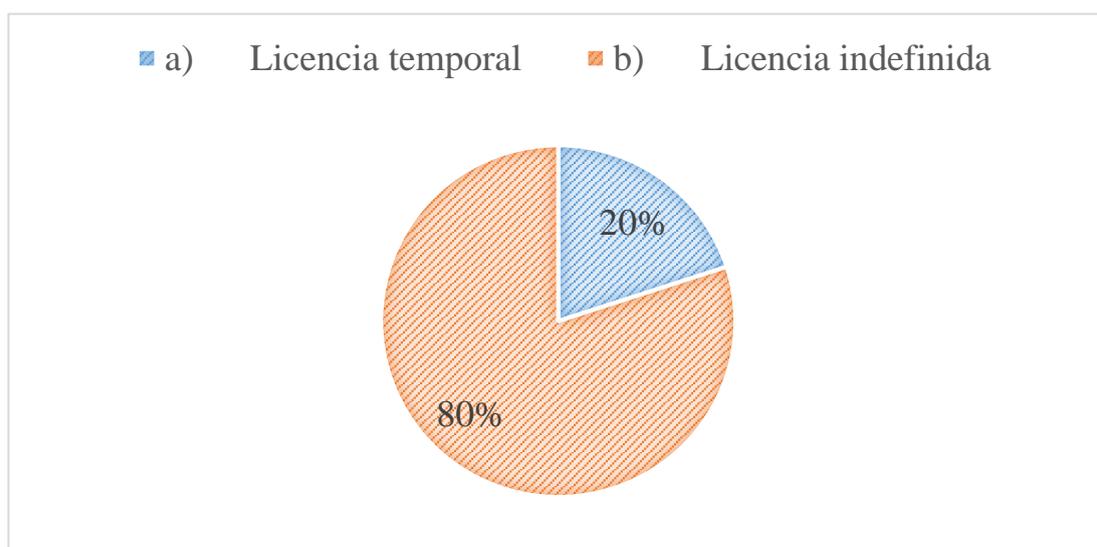


GRAFICO 17- FUENTE TABLA N° 17. ¿QUÉ TIPO DE LICENCIA POSEE SU EMPRESA?

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada a las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita, se obtuvo que el 80% poseen licencia indefinida y un 20% de licencia temporal.

TABLA 18- ¿CÓMO CONSIDERA USTED A SU EMPRESA?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Muy conocida	8	80%
b) Conocida	2	20%
c) Poco conocido	0	0%
d) Desconocida	0	0%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

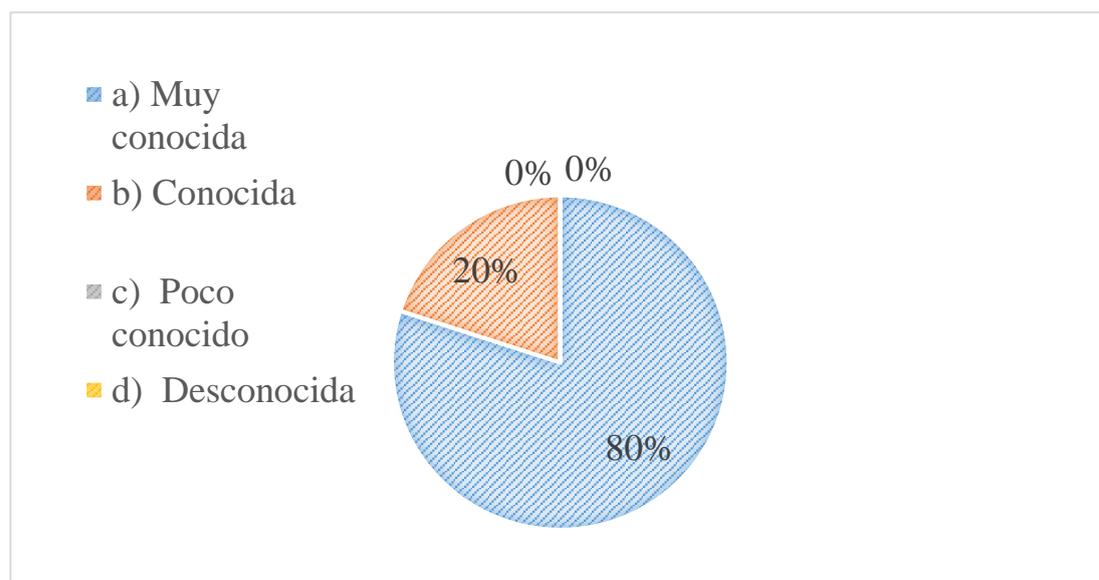


GRAFICO 18- FUENTE TABLA N° 18- ¿CÓMO CONSIDERA USTED A SU EMPRESA?

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada se obtuvieron los siguientes resultados que el 80% consideran muy conocida a su micro y pequeña empresa, mientras que el 20% considera conocida a su empresa.

### 5.1.3. RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 03

“Determinar las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del Sector pesquero de la provincia de Paita y su impacto en los resultados del año 2017”

#### RESPECTO AL CONTROL INTERNO

#### ORGANIZACION

TABLA 19- ¿EXISTE UN ORGANIGRAMA EN LA EMPRESA?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	3	30%
b) No	7	70%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

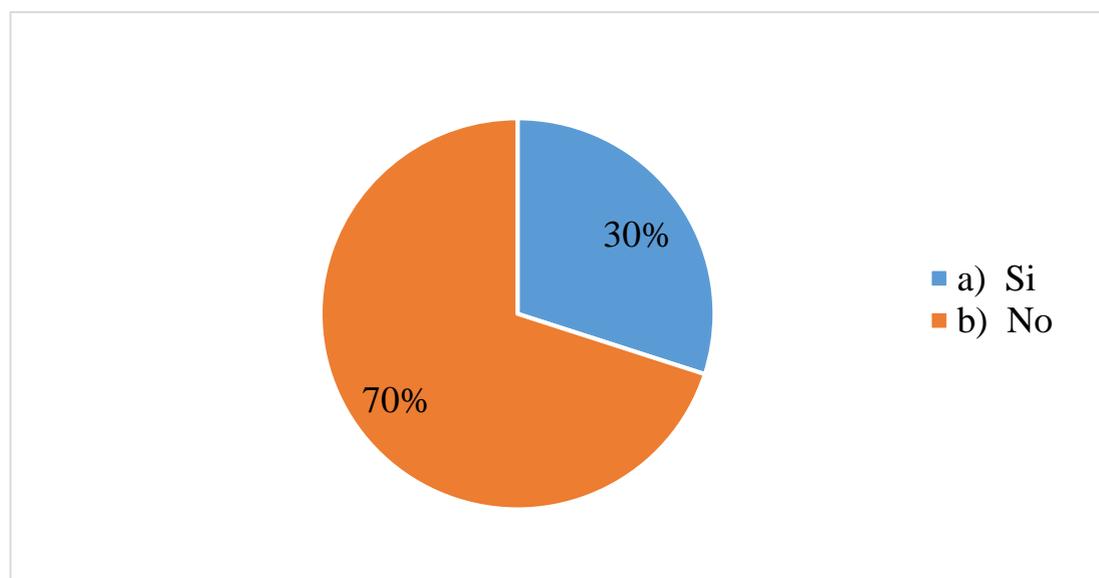


GRAFICO 19- FUENTE TABLA N° 19- ¿EXISTE UN ORGANIGRAMA EN LA EMPRESA?

**INTERPRETACION:** Para saber aspectos sobre el control interno, se efectuó el cuestionario dando como resultados que en un 30% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero si existe un organigrama y en un 70 % no.

TABLA 20- ¿EXISTE EN LA EMPRESA UN MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	3	30%
b) No	7	70%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

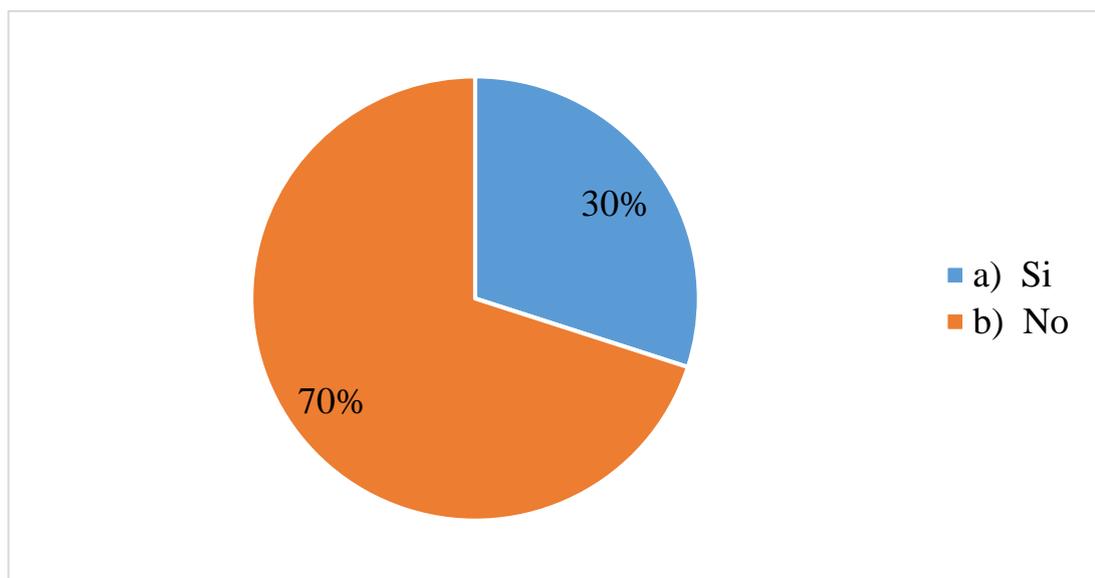


GRAFICO 20- FUENTE TABLA N° 20- ¿EXISTE EN LA EMPRESA UN MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES?

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 30% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero si existe un manual de organización y funciones en la empresas y en un 70 % no.

TABLA 21- EXISTEN EQUIPOS DE VIDEO VIGILANCIA EN SU ESTABLECIMIENTO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	6	60%
b) No	4	40%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

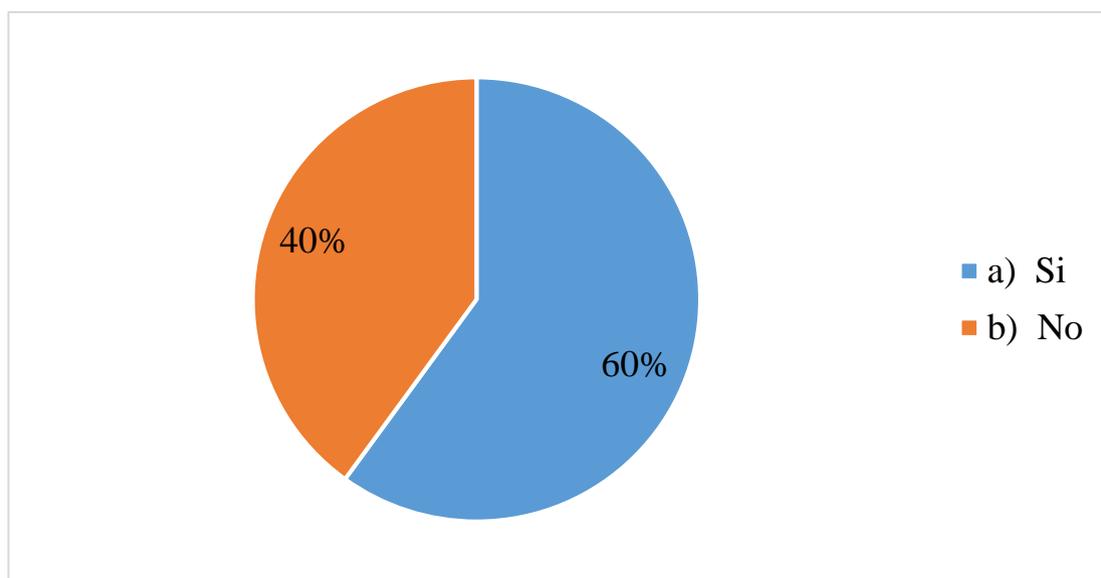


GRAFICO 21- FUENTE TABLA N° 21- ¿EXISTE EN LA EMPRESA UN MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES?

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 60% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero si existe equipos de video vigilancia en su establecimiento y en un 40 % no.

TABLA 22- ¿LA EMPRESA CUENTA CON UN PLAN DE CONTINGENCIA ANTE CUALQUIER SINIESTRO?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	3	30%
b) No	7	70%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

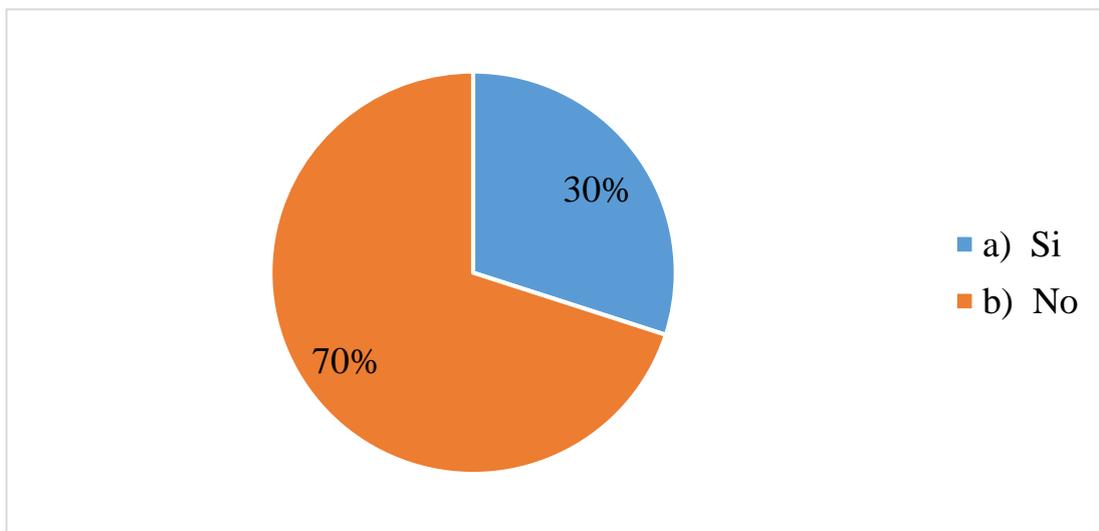


GRAFICO 22- FUENTE TABLA N° 22- ¿LA EMPRESA CUENTA CON UN PLAN DE CONTINGENCIA ANTE CUALQUIER SINIESTRO?

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 30% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero si cuentan con un plan de contingencia ante cualquier siniestro y en un 70 % de las micro y pequeñas empresas no.

TABLA 23- LA EMPRESA CUENTA CON DOCUMENTOS EN DONDE ESTIPULEN LOS CÓDIGOS DE ÉTICA PROFESIONAL

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	3	30%
b) No	7	70%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

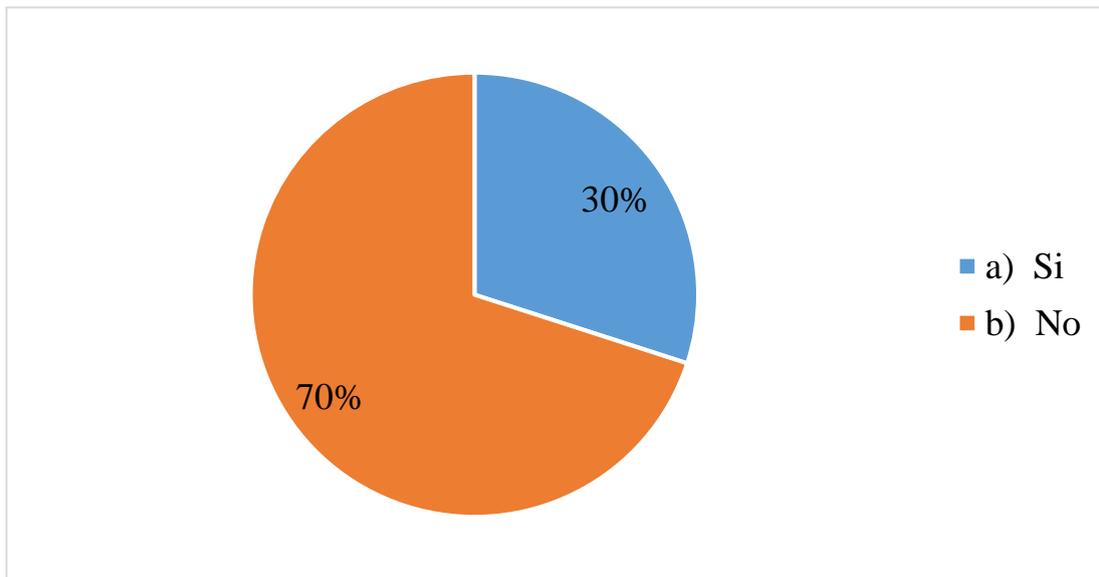


GRAFICO 23- FUENTE TABLA N° 23- LA EMPRESA CUENTA CON DOCUMENTOS EN DONDE ESTIPULEN LOS CÓDIGOS DE ÉTICA PROFESIONAL

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 30% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero si cuentan documentos en donde se estipulen los códigos de ética profesional mientras que en un 70 % de las micro y pequeñas empresas no cuentan con estos documentos.

TABLA 24- ¿EXISTEN REGLAS INTERNAS POR ESCRITO QUE CASTIGUEN O SANCIONEN LOS ACTOS ILEGALES O ANTIÉTICOS DE LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	3	30%
b) No	7	70%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

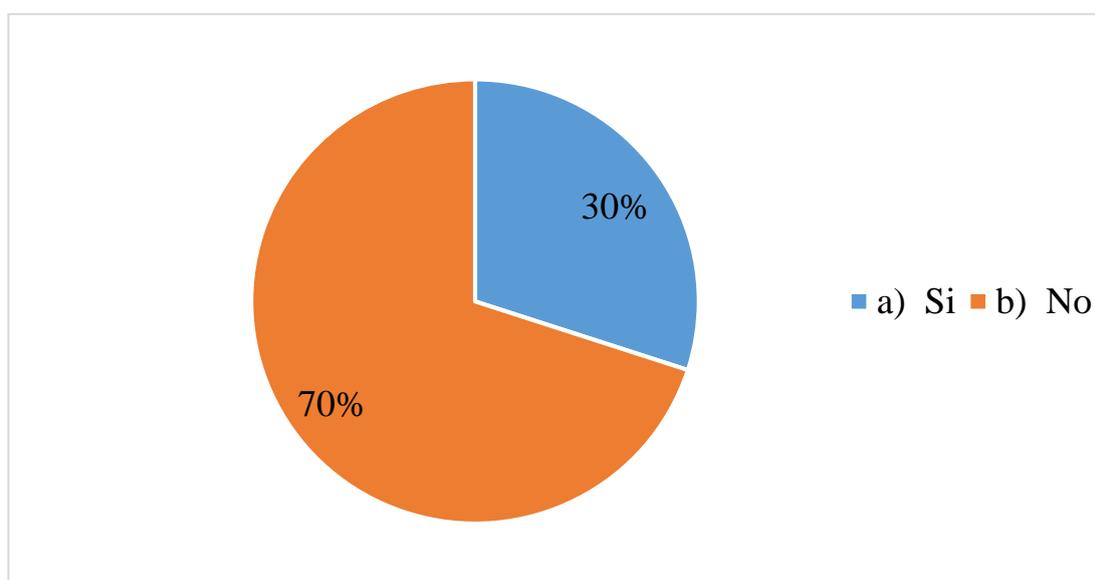


GRAFICO 24- FUENTE TABLA N° 24- ¿EXISTEN REGLAS INTERNAS POR ESCRITO QUE CASTIGUEN O SANCIONEN LOS ACTOS ILEGALES O ANTIÉTICOS DE LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA?

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 30% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero si cuentan con reglas internas por escrito que castiguen o sancionen los actos ilegales o antiéticos de los trabajadores de la empresa, mientras que en un 70 % de las micro y pequeñas empresas no cuentan con reglas internas.

TABLA 25- ¿SE REALIZAN REVISIONES DE LOS DOCUMENTOS NORMATIVOS QUE LE PERMITA A LA EMPRESA ACTUALIZARLOS O MEJORARLOS?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	3	30%
b) No	7	70%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

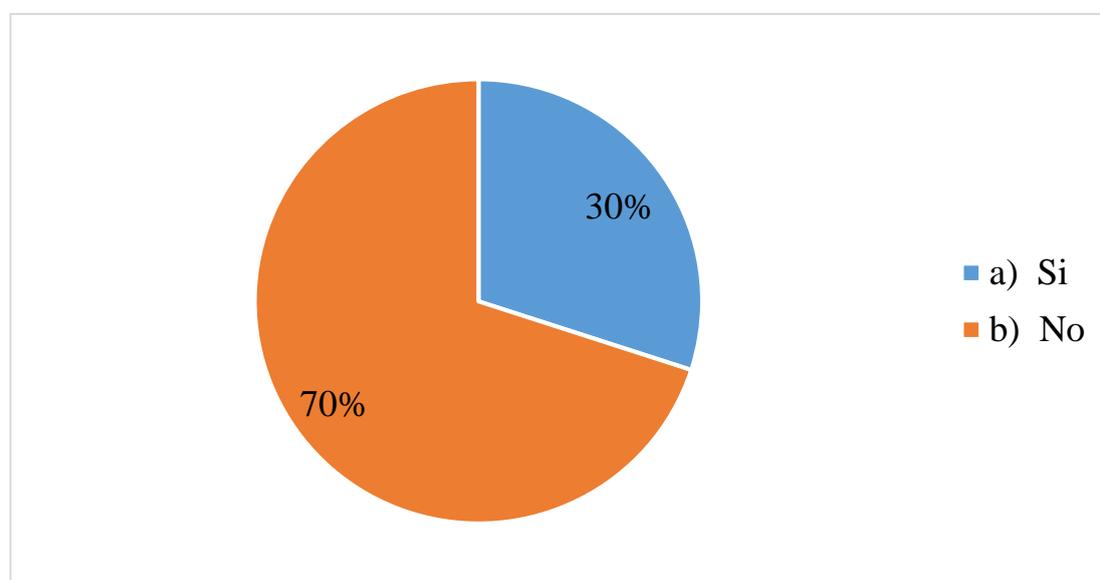


GRAFICO 25- FUENTE TABLA N° 25- ¿SE REALIZAN REVISIONES DE LOS DOCUMENTOS NORMATIVOS QUE LE PERMITA A LA EMPRESA ACTUALIZARLOS O MEJORARLOS?

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 30% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero si realizan revisiones de los documentos normativos que le permita a la empresa actualizarlos o mejorarlos, mientras que en un 70 % de las micro y pequeñas empresas no lo hacen.

## AREA DE TESORERIA

TABLA 26- EXISTE EN LA EMPRESA UN MANUAL DE FUNCIONES ESPECÍFICO PARA EL ÁREA DE TESORERÍA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	2	20%
b) No	8	80%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

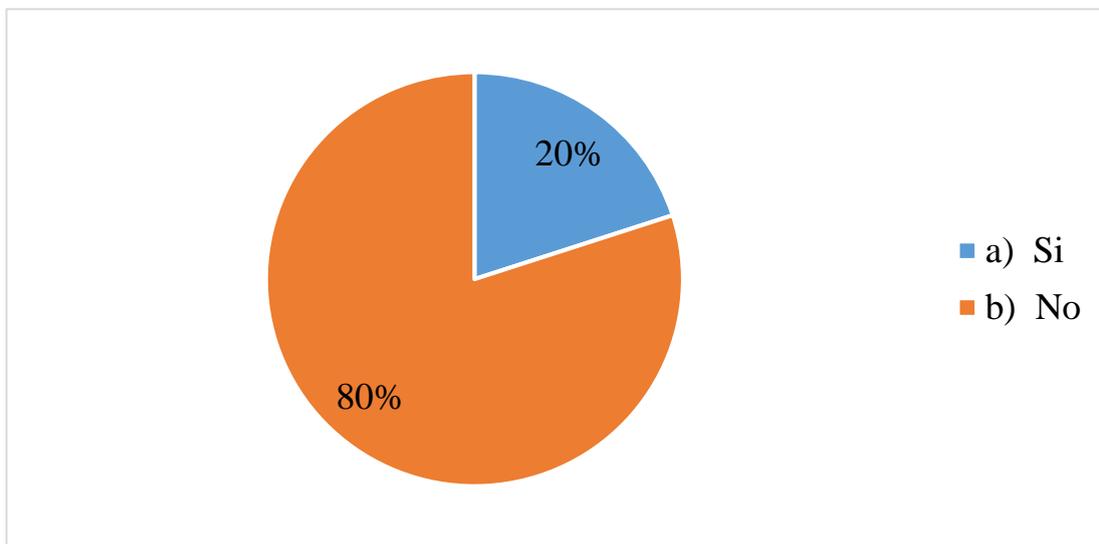


GRAFICO 26- FUENTE TABLA N° 26- EXISTE EN LA EMPRESA UN MANUAL DE FUNCIONES ESPECÍFICO PARA EL ÁREA DE TESORERÍA

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno en el área de tesorería, se observa que en un 80% si existe un manual de funciones específico para el área de tesorería, mientras que en un 70 % no existe el manual de funciones

TABLA 27- LA RESPONSABILIDAD DE LA CUSTODIA DEL EFECTIVO SE  
ENCUENTRA ESCRITA EN LOS DOCUMENTOS DE GESTION

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	6	60%
b) No	4	40%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

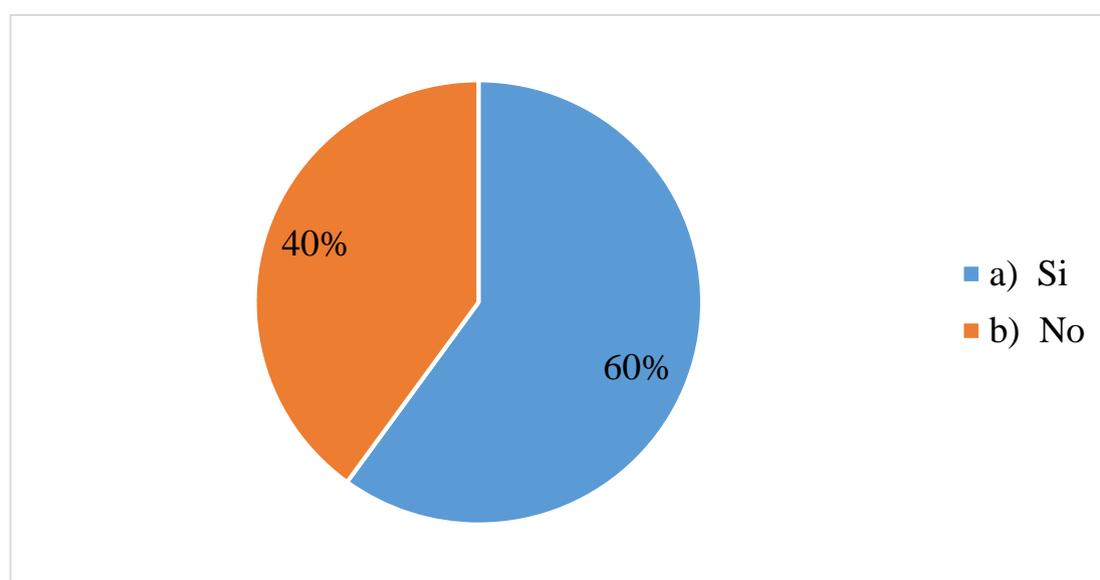


GRAFICO 27- FUENTE TABLA N° 27- LA RESPONSABILIDAD DE LA CUSTODIA  
DEL EFECTIVO SE ENCUENTRA ESCRITA EN LOS DOCUMENTOS DE GESTION

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 60% de las áreas de Tesorería de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita si tienen escrito la responsabilidad de la custodia del efectivo, mientras que en un 40% no lo tienen.

TABLA 28- SE PRACTICA UN REGISTRO Y CONTROL CONTABLE DEL EFECTIVO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	4	40%
b) No	6	60%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

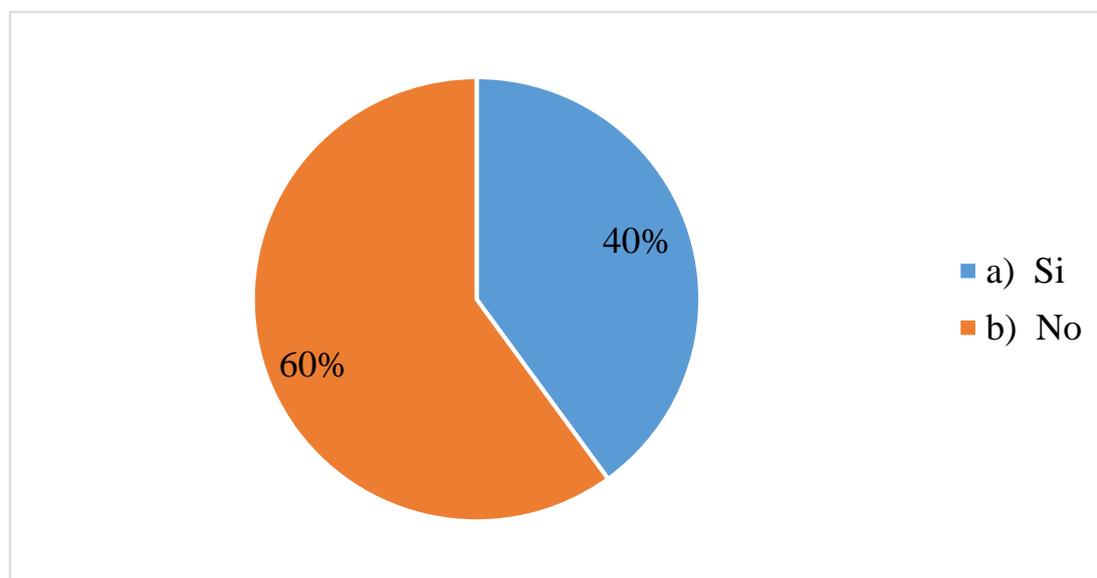


GRAFICO 28- FUENTE TABLA N° 28- SE PRACTICA UN REGISTRO Y CONTROL CONTABLE DEL EFECTIVO

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 60% de las áreas de Tesorería de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita no practica un registro y control contable del efectivo, mientras que solo en el 40% si lo practica.

TABLA 29- EXISTE PERSONAL QUE AUTORIZA LAS SALIDAS DE DINERO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	6	60%
b) No	4	40%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

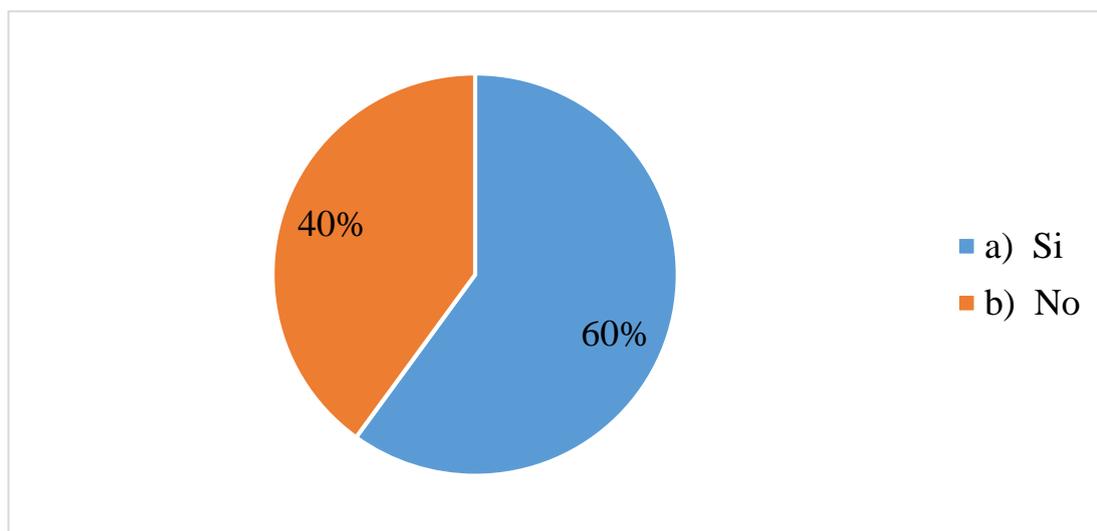


GRAFICO 29- FUENTE TABLA N° 29- - EXISTE PERSONAL QUE AUTORIZA LAS SALIDAS DE DINERO

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 60% de las áreas de Tesorería de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita si existe personal que autoriza las salidas de dinero, mientras que solo en el 40% no existe.

TABLA 30- EXISTEN EVIDENCIAS QUE SE HAN HECHO ARQUEOS SORPRESIVOS DE CAJA AL MENOS UNA VEZ AL MES

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	6	60%
b) No	4	40%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

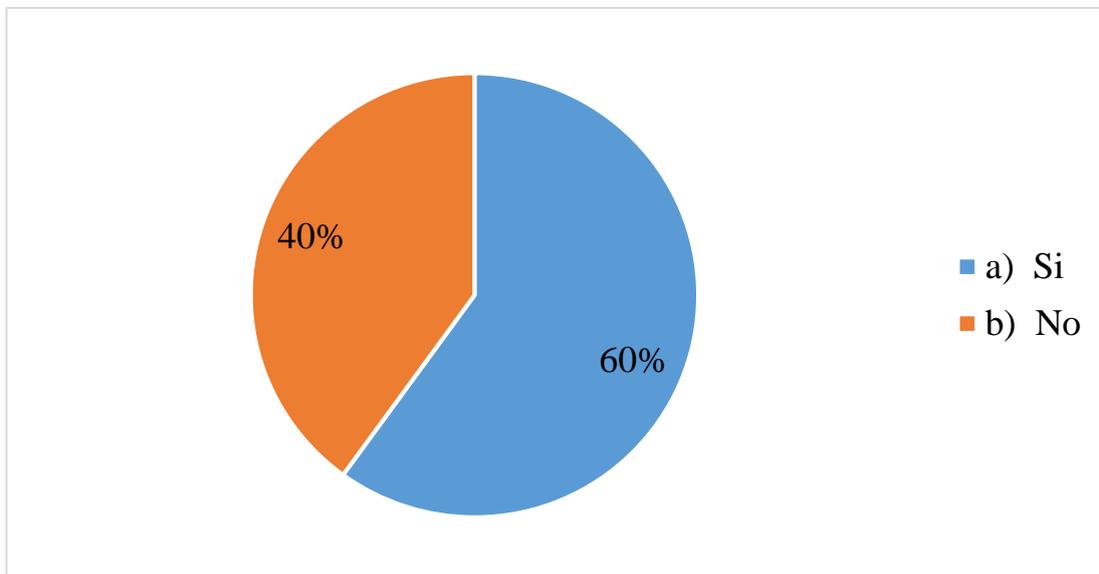


GRAFICO 30- FUENTE TABLA N° 30- EXISTEN EVIDENCIAS QUE SE HAN HECHO ARQUEOS SORPRESIVOS DE CAJA AL MENOS UNA VEZ AL MES

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 60% de las áreas de Tesorería de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita si evidencias que se hayan realizado arqueos sorprendidos de caja por lo menos una vez al mes, mientras que solo en el 40% no existe.

TABLA 31- SE REALIZAN LOS PAGOS OPORTUNOS AL PERSONAL QUE LABORA EN LA EMPRESA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	8	80%
b) No	2	20%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

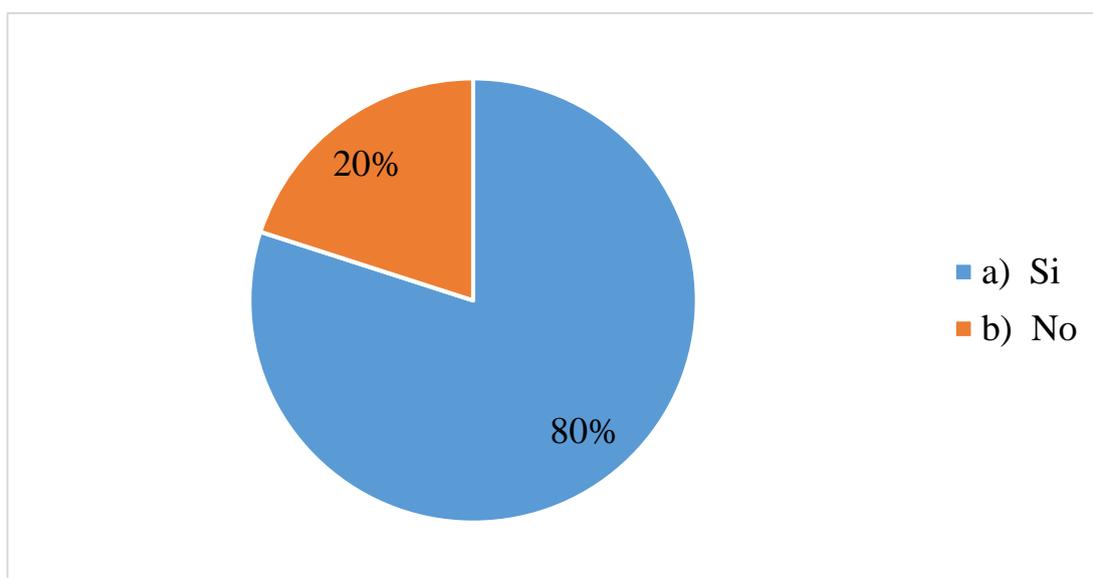


GRAFICO 31- FUENTE TABLA N° 31- SE REALIZAN LOS PAGOS OPORTUNOS AL PERSONAL QUE LABORA EN LA EMPRESA

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 80% de las áreas de Tesorería de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita si realizan los pagos oportunos a los trabajadores que laboran en la empresa, mientras que solo en el 20% no lo realizan.

TABLA 32- EL PAGO DE LOS TRABAJADORES SE REALIZA MEDIANTE:

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Cheque	0	0%
b) Efectivo	10	100%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO ELABORACION PROPIA

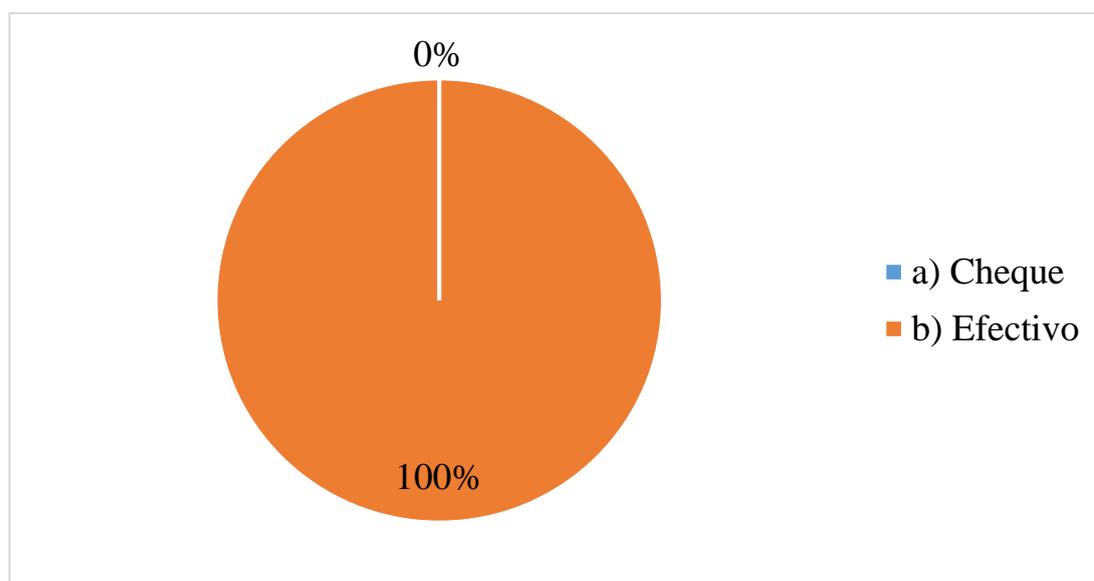


GRAFICO 32- FUENTE TABLA N° 32- EL PAGO DE LOS TRABAJADORES SE REALIZA MEDIANTE:

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en el 100% de las áreas de tesorería de las micro y pequeñas empresas realizan los pagos a los trabajadores mediante efectivo.

TABLA 33- REALIZA SEGUIMIENTO DE LA CANCELACIÓN TOTAL DE LAS FACTURAS EMITIDAS POR LAS VENTAS DEL PRODUCTO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	10	100%
b) No	0	0%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

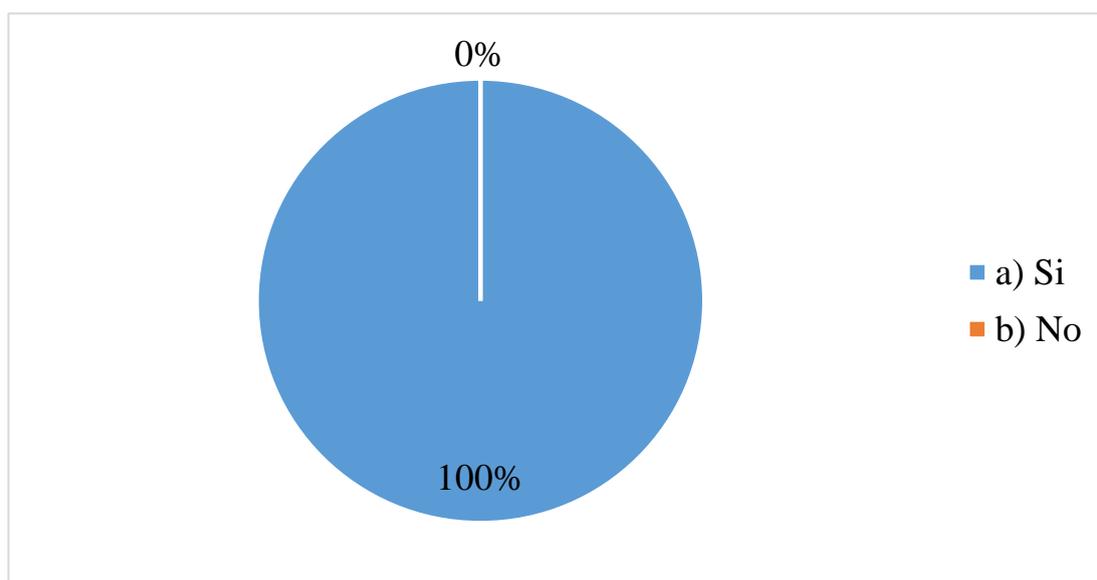


GRAFICO 33- FUENTE TABLA N° 33- REALIZA SEGUIMIENTO DE LA CANCELACIÓN TOTAL DE LAS FACTURAS EMITIDAS POR LAS VENTAS DEL PRODUCTO.

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en el 100% de las áreas de tesorería de las micro y pequeñas empresas si realizan seguimiento de la cancelación total de las facturas emitidas por las ventas del producto.

TABLA 34- SE DA SEGUIMIENTO A LOS CHEQUES EXISTENTES PENDIENTES DE REGISTRO DE SU CANCELACIÓN Y/O DEPOSITO EN EL PERIODO SEGÚN SUS EXTRACTOS BANCARIOS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	10	100%
b) No	0	0%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

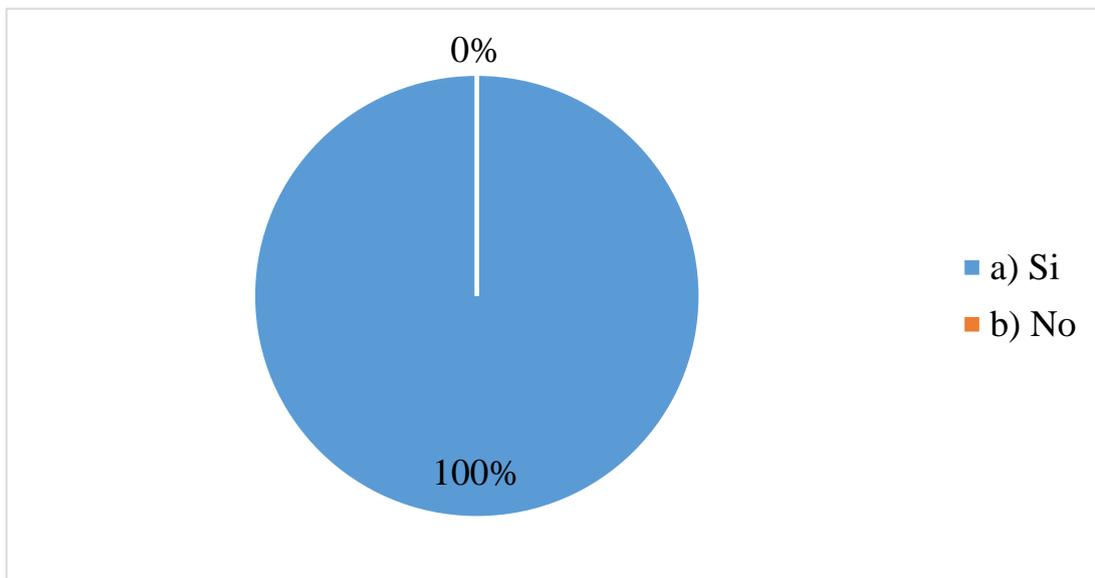


GRAFICO 34- FUENTE TABLA N° 34- SE DA SEGUIMIENTO A LOS CHEQUES EXISTENTES PENDIENTES DE REGISTRO DE SU CANCELACIÓN Y/O DEPOSITO EN EL PERIODO SEGÚN SUS EXTRACTOS BANCARIOS

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que el 100% de las áreas de tesorerías de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita, si se da seguimiento a los cheques existentes pendientes de registro de su cancelación y/o depósito en el periodo según sus extractos bancarios.

## AREA DE PERSONAL

TABLA 35- EL RECLUTAMIENTO PARA LA CONTRATACIÓN DEL PERSONAL SE REALIZA SEGÚN:

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Convocatoria y/o Requerimiento	0	0%
b) Recomendaciones	10	100%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

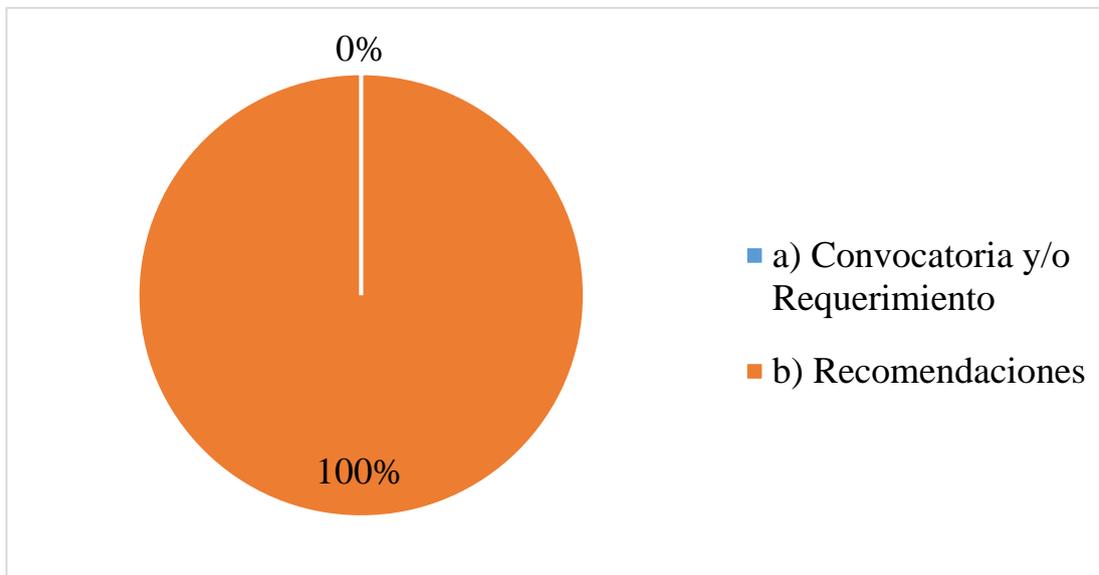


GRAFICO 35- FUENTE TABLA N° 35- EL RECLUTAMIENTO PARA LA CONTRATACIÓN DEL PERSONAL SE REALIZA SEGÚN:

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 100% el reclutamiento del personal que realiza el área de personal es por recomendaciones.

TABLA 36- ¿EXISTE REGISTRO DE ASISTENCIA DE LOS TRABAJADORES?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	4	40%
b) No	6	60%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

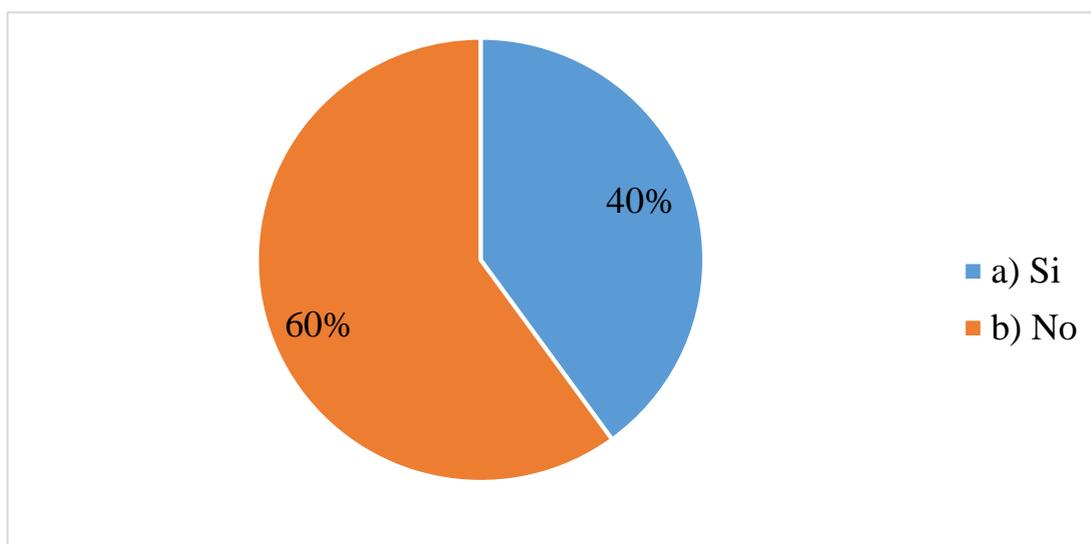


GRAFICO 36- FUENTE TABLA N° 36- ¿EXISTE REGISTRO DE ASISTENCIA DE LOS TRABAJADORES?

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 60% de las áreas de personal de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita no existe registro de asistencia de los trabajadores, mientras que solo en el 40% si existe.

TABLA 37- SE REALIZAN CAPACITACIONES AL PERSONAL PARA EL BUEN DESARROLLO DE SUS FUNCIONES Y/O ACTIVIDADES A DESEMPEÑAR TENIENDO EN CUENTA LAS NORMAS O PROCEDIMIENTOS A SEGUIR EN BASE AL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	4	40%
b) No	6	60%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

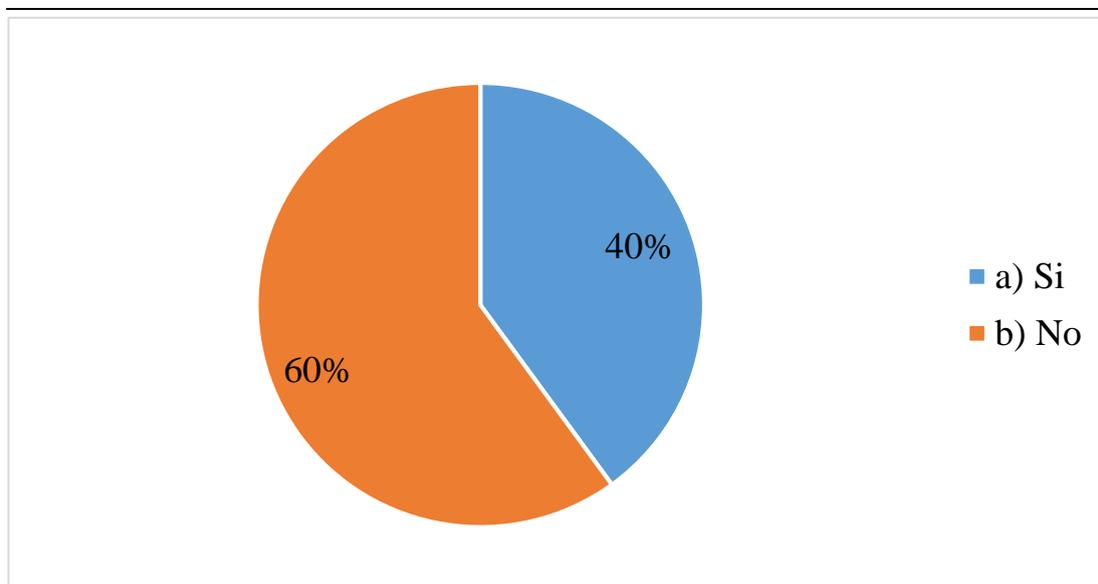


GRAFICO 37- FUENTE TABLA N° 37. SE REALIZAN CAPACITACIONES AL PERSONAL PARA EL BUEN DESARROLLO DE SUS FUNCIONES Y/O ACTIVIDADES A DESEMPEÑAR TENIENDO EN CUENTA LAS NORMAS O PROCEDIMIENTOS A SEGUIR EN BASE AL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 60% de las áreas de personal de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita no realizan capacitaciones al personal para el buen desarrollo de sus funciones y/o actividades a desempeñar teniendo en cuenta las

normas o procedimientos a seguir en base al sistema del control interno, mientras que en el 40% si realizan capacitaciones.

TABLA 38- ¿LAS FUNCIONES DEL PERSONAL SE ENCUENTRAN ALINEADAS AL CUMPLIMIENTO Y LOGRO DE LOS OBJETIVOS DE LA EMPRESA?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	6	60%
b) No	4	40%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

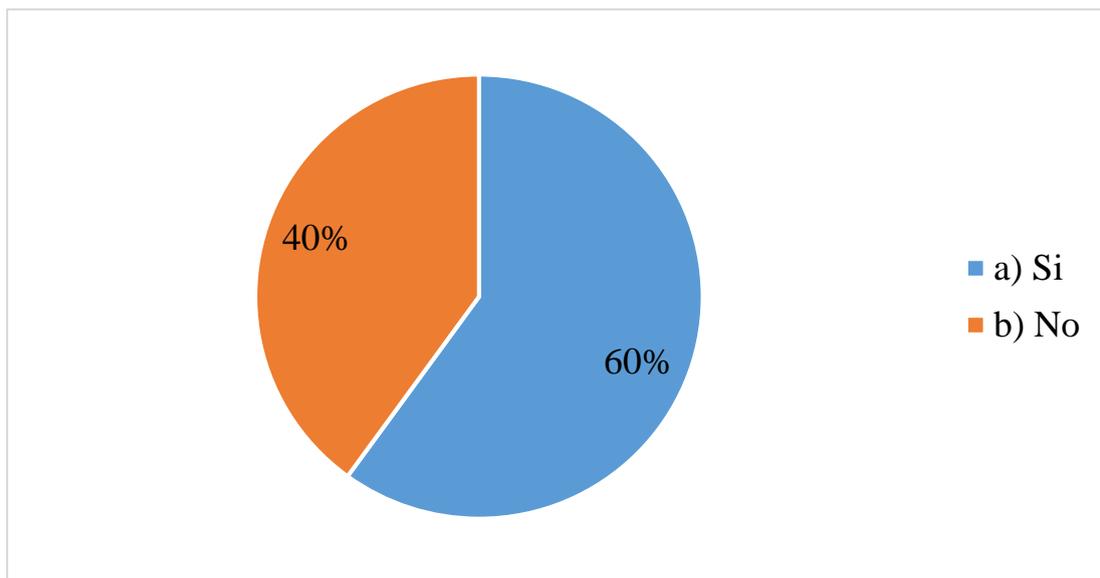


GRAFICO 38- FUENTE TABLA N° 38- ¿LAS FUNCIONES DEL PERSONAL SE ENCUENTRAN ALINEADAS AL CUMPLIMIENTO Y LOGRO DE LOS OBJETIVOS DE LA EMPRESA?

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 60% de las áreas de personal de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita las funciones del personal si se encuentran

alineadas al cumplimiento y logro de los objetivos de la empresa, mientras que en el 40% las funciones no se encuentran alineadas al cumplimiento y logro de los objetivos de la empresa.

TABLA 39- LOS COLABORADORES SE ENCUENTRA COMPROMETIDOS CON LA EMPRESA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	6	60%
b) No	4	40%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

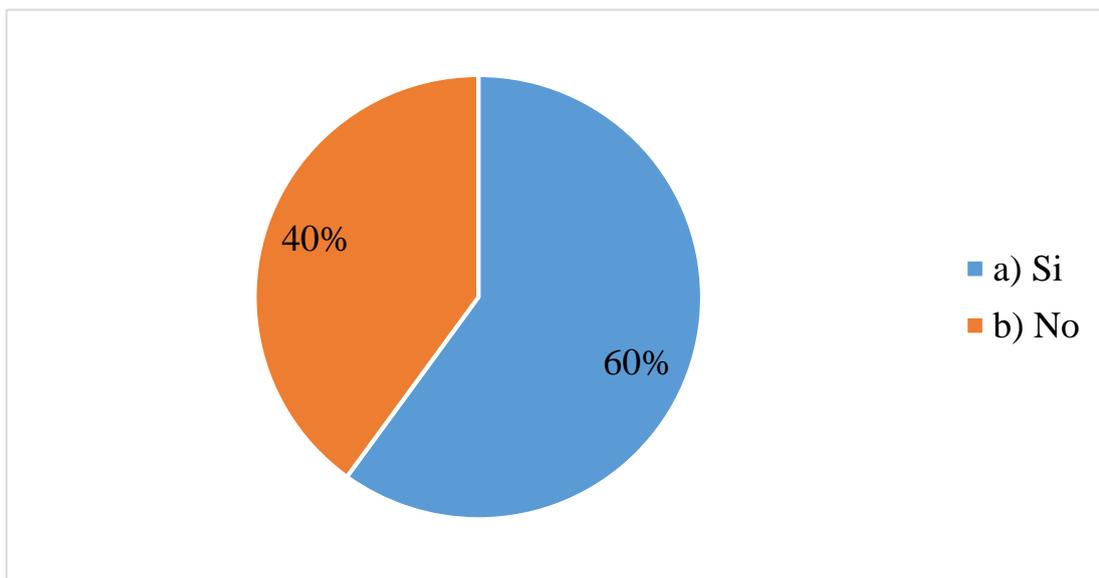


GRAFICO 39- FUENTE TABLA N° 39- LOS COLABORADORES SE ENCUENTRA COMPROMETIDOS CON LA EMPRESA

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 60% de las áreas de personal de las micro y pequeñas empresas del sector

pesquero de Paita el personal se encuentra comprometido con la organización empresarial, mientras que en el 40% el personal no se encuentra comprometido con la organización empresarial

TABLA 40- EXISTE ROTACIÓN DEL PERSONAL QUE LABORA EN LAS ÁREAS ADMINISTRATIVAS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	2	20%
b) No	8	80%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

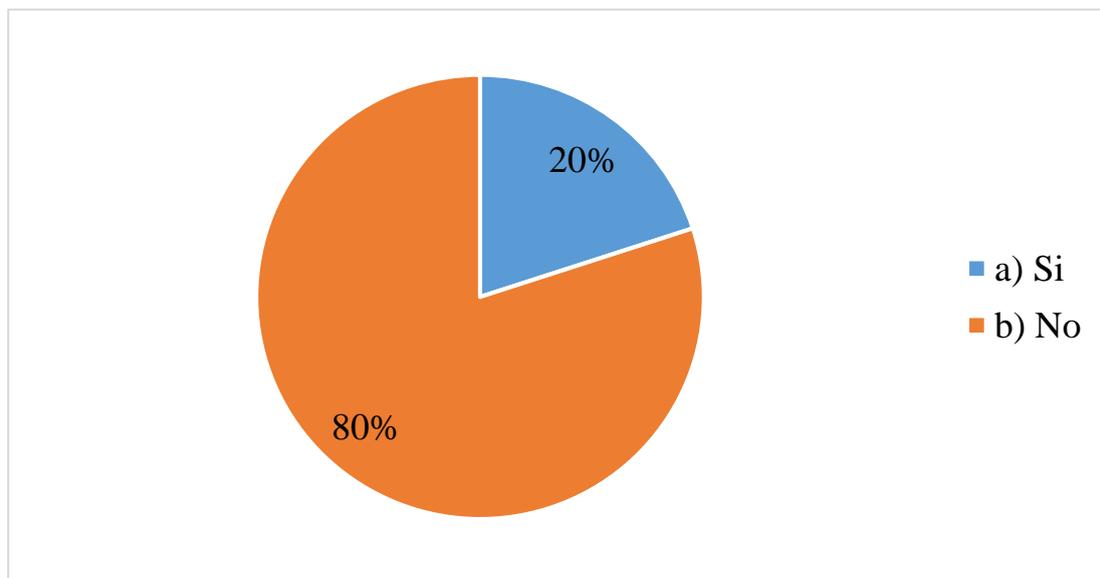


GRAFICO 40- FUENTE TABLA N° 40- EXISTE ROTACIÓN DEL PERSONAL QUE LABORA EN LAS ÁREAS ADMINISTRATIVAS

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 80% de las áreas de personal de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita el personal no realizan rotación del personal que labora en las áreas

administrativas, mientras que en el 20% si existe rotación del personal que labora en las áreas administrativas.

TABLA 41- SE TOMAN MEDIDAS DISCIPLINARIAS Y SE CASTIGA O SANCIONA AL TRABAJADOR QUE COMETE ACTOS ANTIÉTICOS QUE VAN EN CONTRA DE LAS NORMAS ESTIPULADAS EN LAS POLÍTICAS INTERNAS DE LA EMPRESA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	3	30%
b) No	7	70%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

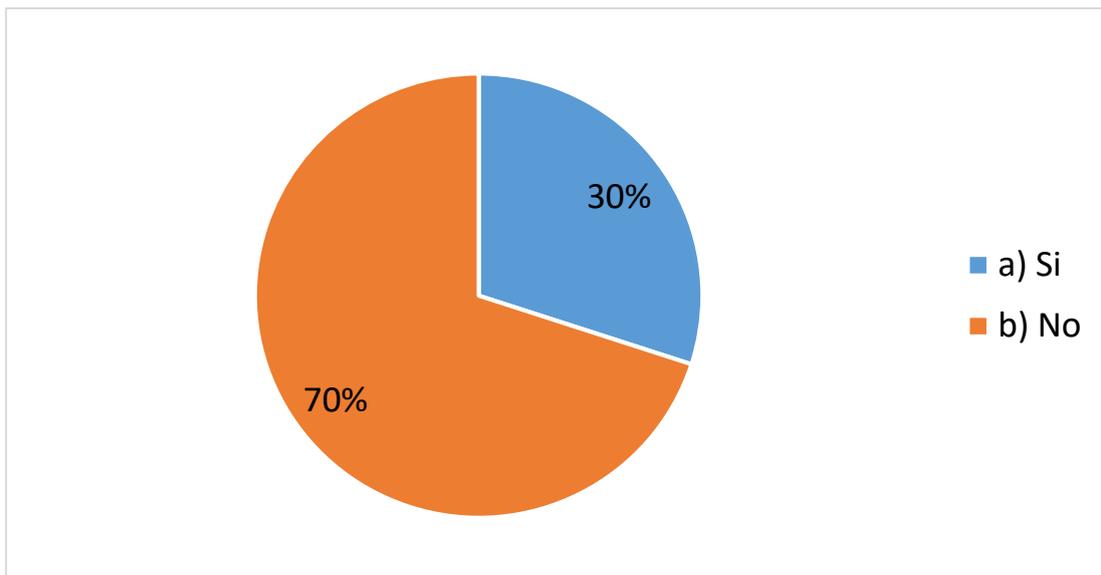


GRAFICO 41- FUENTE TABLA N° 41- SE TOMAN MEDIDAS DISCIPLINARIAS Y SE CASTIGA O SANCIONA AL TRABAJADOR QUE COMETE ACTOS ANTIÉTICOS QUE VAN EN CONTRA DE LAS NORMAS ESTIPULADAS EN LAS POLÍTICAS INTERNAS DE LA EMPRESA

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 70% de las áreas de personal de las micro y pequeñas empresas del sector

pesquero de Paita no toman medidas disciplinarias y no se castiga o sancionan al trabajador que comete actos antiéticos que van en contra de las normas estipuladas en las políticas internas de la empresa, mientras que en el 30% si toman dichas medidas.

### **AREA DE CONTABILIDAD**

TABLA 42- LA EMPRESA CUENTA CON UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	3	30%
b) No	7	70%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

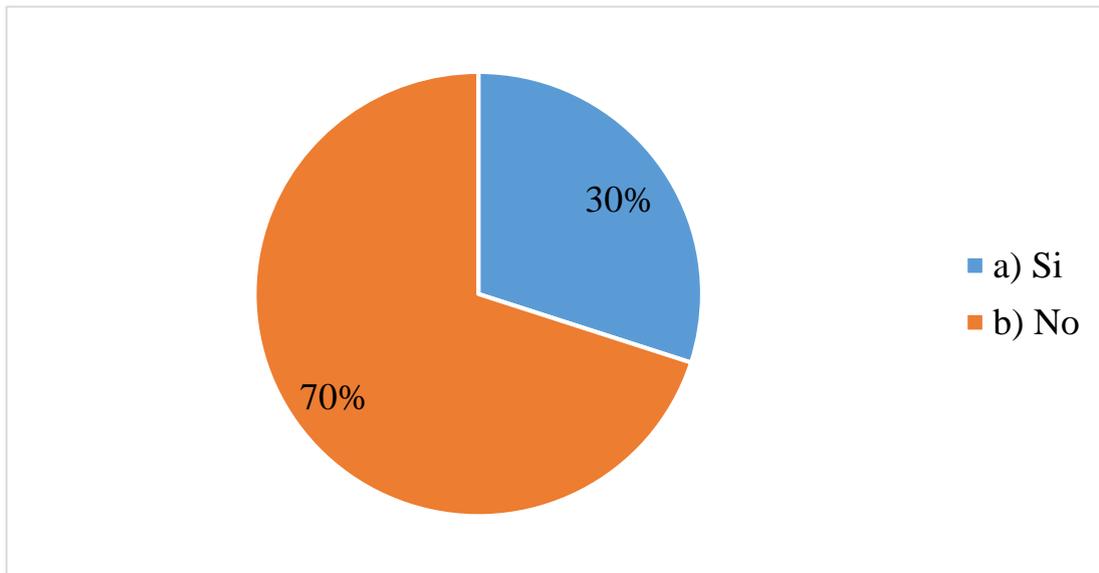


GRAFICO 42- FUENTE TABLA N° 42. LA EMPRESA CUENTA CON UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 70% de las áreas de contabilidad de las micro y pequeñas empresas del

sector pesquero de Paita no cuentan con un manual de procedimientos contables, mientras que en el 30% el personal si cuentan con el manual de procedimientos contables.

TABLA 43- ¿EXISTE UN DIAGRAMA DE FLUJO?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	3	30%
b) No	7	70%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

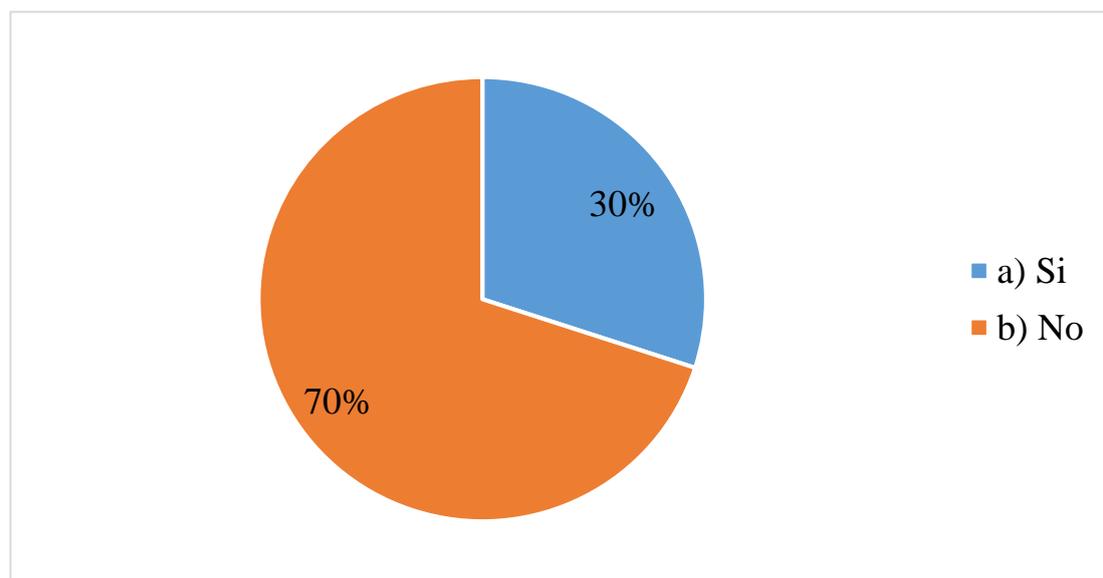


GRAFICO 43- FUENTE TABLA N° 43- ¿EXISTE UN DIAGRAMA DE FLUJO?

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 70% de las áreas de contabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita no existe un diagrama de flujo, mientras que en el 30% si existe un diagrama de flujo.

TABLA 44- EL PERSONAL AUTORIZADO EN APROBAR DOCUMENTOS CON INFORMACIÓN CONTABLE, CUENTAN CON UN REGISTRO DE FIRMAS .

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	4	40%
b) No	6	60%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

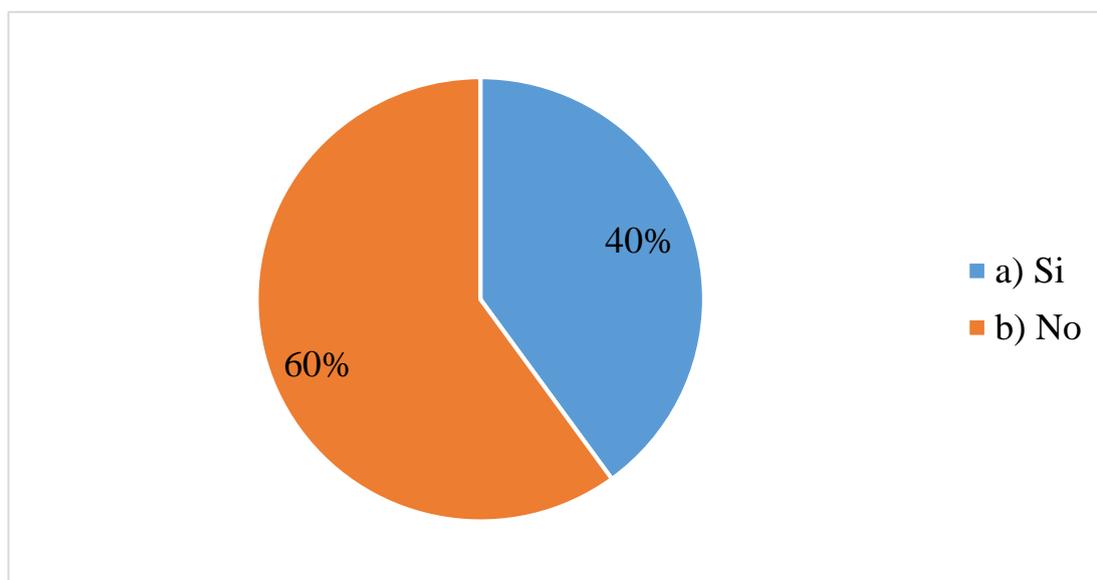


GRAFICO 44- FUENTE TABLA N° 44- EL PERSONAL AUTORIZADO EN APROBAR DOCUMENTOS CON INFORMACIÓN CONTABLE, CUENTAN CON UN REGISTRO DE FIRMAS

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 60% de las áreas de contabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita no existe un registro de firmas del personal autorizado a aprobar documentos con información contables, mientras que en el 40% si existe un registro de firmas de personal autorizado a aprobar documentos con información contables.

TABLA 45- LA INFORMACIÓN CONTABLE SE PROCESA MEDIANTE:

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Registro Manual	10	100%
b) Procesamiento electrónico de datos	0	0%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

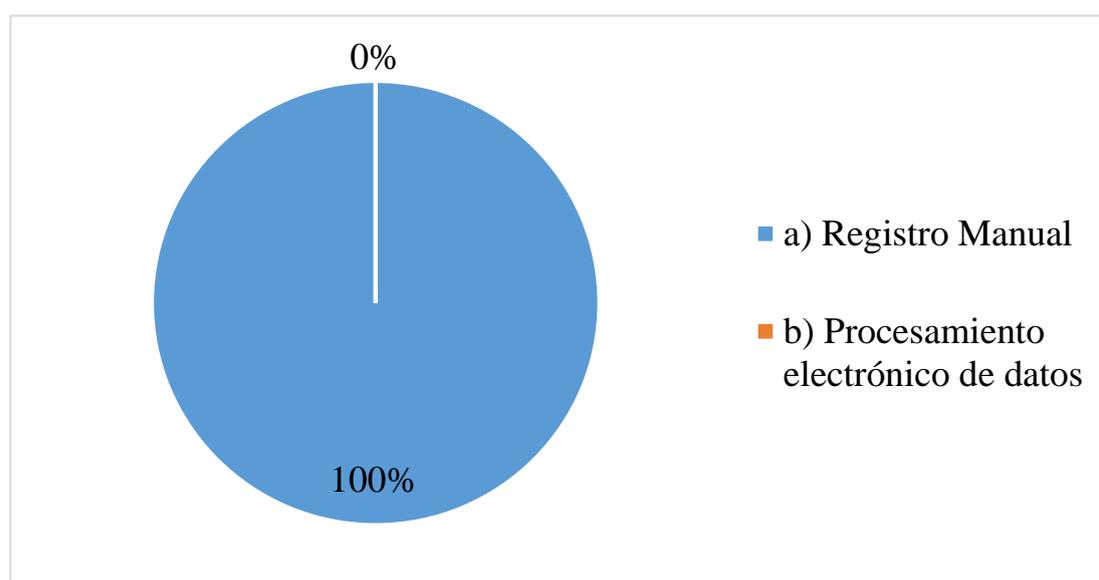


GRAFICO 45- FUENTE TABLA N° 45- LA INFORMACIÓN CONTABLE SE PROCESA MEDIANTE:

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en que el 100% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita, procesa su información contable manualmente.

TABLA 46- ¿SE UTILIZA UN CATÁLOGO DE CUENTAS PARA LOS REGISTROS CONTABLES?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	3	30%
b) No	7	70%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

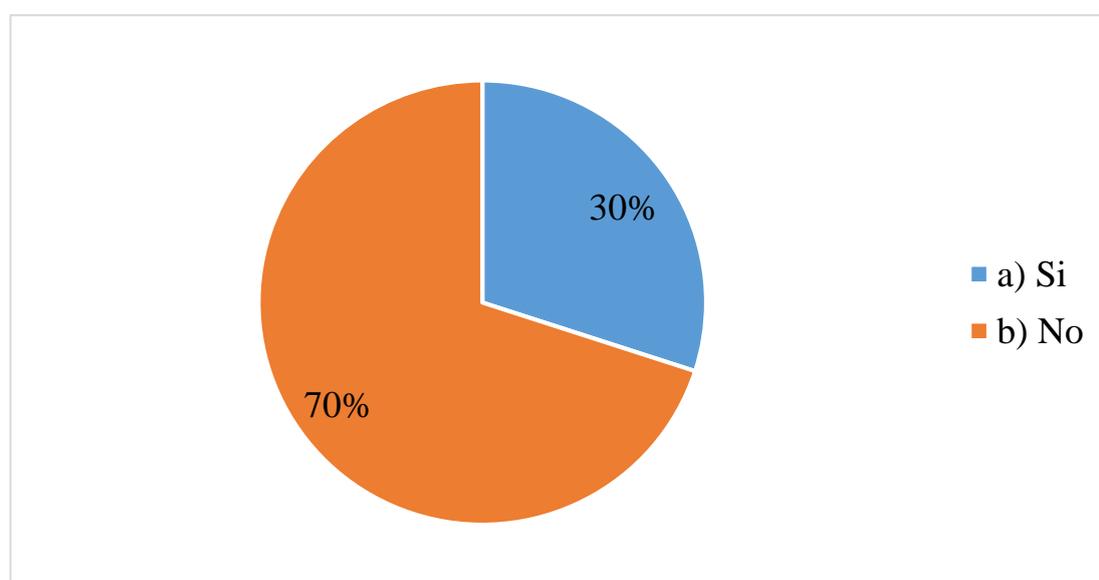


GRAFICO 46- FUENTE TABLA N° 46. ¿SE UTILIZA UN CATÁLOGO DE CUENTAS PARA LOS REGISTROS CONTABLES?

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 70% de las áreas de contabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita no utilizan un catálogo de cuentas para los registros contables, mientras que en el 30% si existe.

TABLA 47- VERIFICA SI LAS FACTURAS INGRESADAS EN EL SISTEMA ESTÉN EMITIDAS CORRECTAMENTE

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	6	60%
b) No	4	40%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

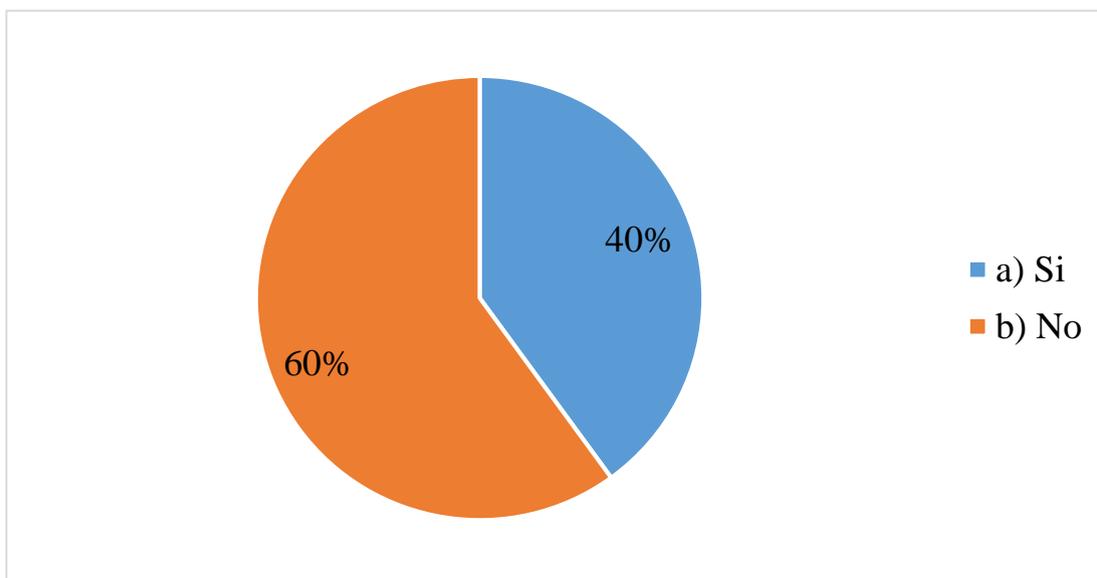


GRAFICO 47- FUENTE TABLA N° 47. VERIFICA SI LAS FACTURAS INGRESADAS EN EL SISTEMA ESTÉN EMITIDAS CORRECTAMENTE

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 60% de las áreas de contabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita si verifica si las facturas ingresadas en el sistema estén emitidas correctamente, mientras que en el 40% no verifica.

## **IMPUESTOS**

TABLA 48- ¿CUÁL ES EL ÁREA ENCARGADA DE VER EL TEMA TRIBUTARIO?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Área de tesorería	2	20%
b) Área de contabilidad	8	80%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

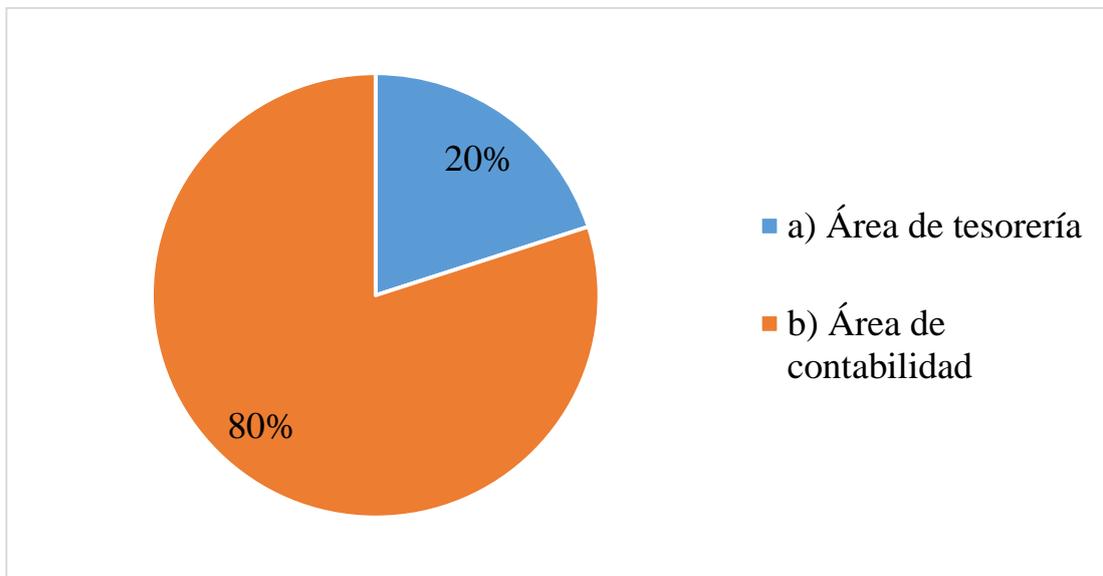


GRAFICO 48- FUENTE TABLA N° 48- - ¿CUÁL ES EL ÁREA ENCARGADA DE VER EL TEMA TRIBUTARIO?

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 80% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita es el área de contabilidad el encargado de ver el tema tributario de la empresa, mientras que en el 20% el área de tesorería es el que se encarga de ver el tema tributario.

TABLA 49- LAS DECLARACIONES DE LOS TRIBUTOS CUMPLEN EN LA FECHA OPORTUNA AL VENCIMIENTO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	3	30%
b) No	7	70%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

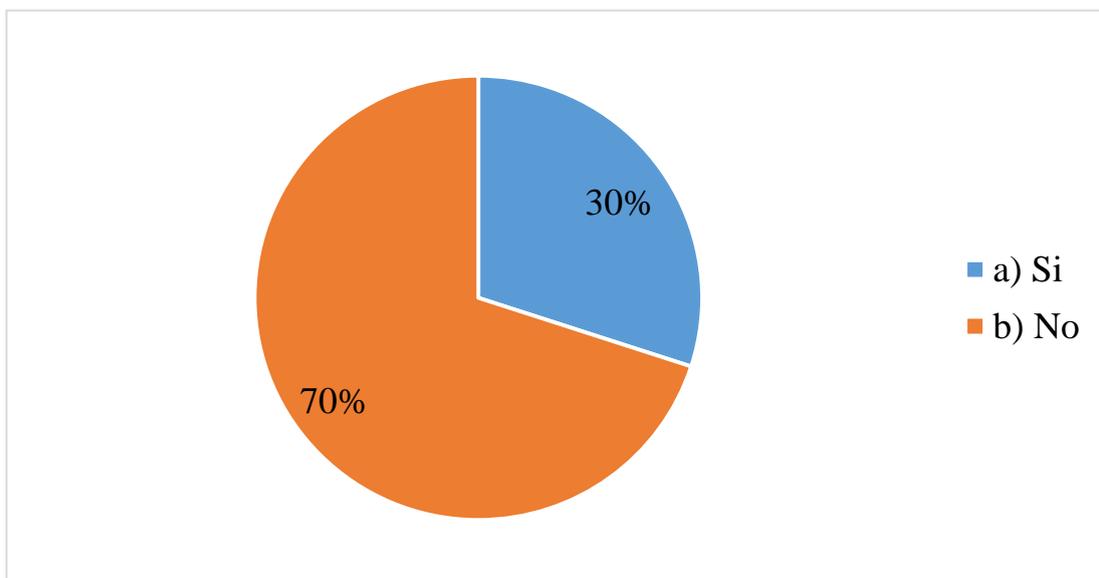


GRAFICO 49- FUENTE TABLA N° 49- LAS DECLARACIONES DE LOS TRIBUTOS CUMPLEN EN LA FECHA OPORTUNA AL VENCIMIENTO

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 70% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita no cumplen en declarar los tributos en la fecha oportuna al vencimiento, y el 30% si cumple.

TABLA 50- LOS PAGOS DE LOS TRIBUTOS CUMPLEN EN LA FECHA OPORTUNA AL VENCIMIENTO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	3	30%
b) No	7	70%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

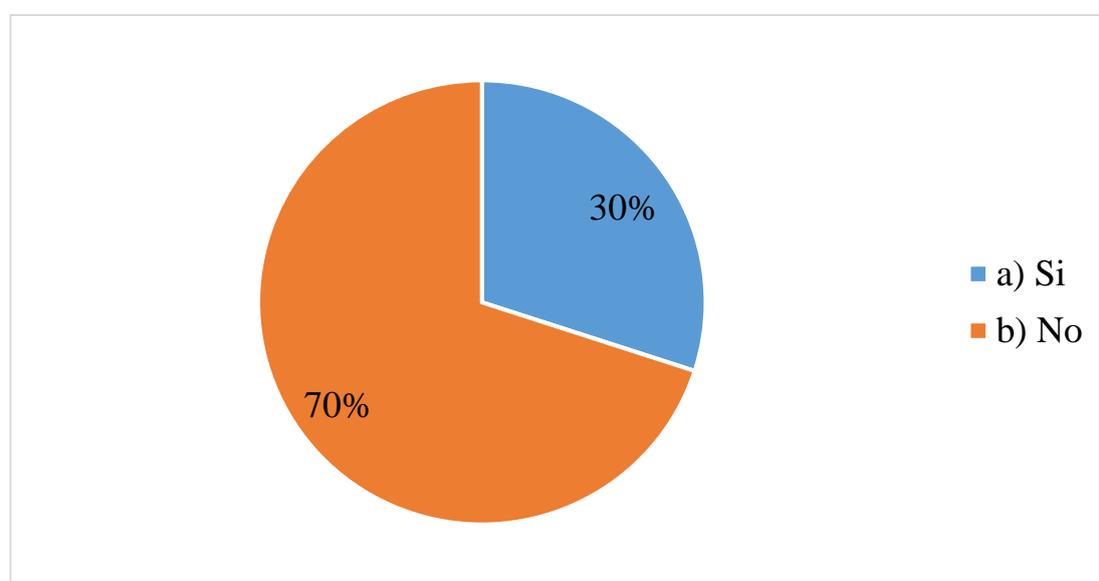


GRAFICO 50- FUENTE TABLA N° 50- LOS PAGOS DE LOS TRIBUTOS CUMPLEN EN LA FECHA OPORTUNA AL VENCIMIENTO

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 70% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita no cumplen con los pagos de los tributos en la fecha oportuna al vencimiento, y el 30% si cumple.

TABLA 51- INFORMAN A LA ALTA DIRECCION PARA SU APROBACION EL CÁLCULO DE LOS IMPUESTOS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	3	30%
b) No	7	70%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

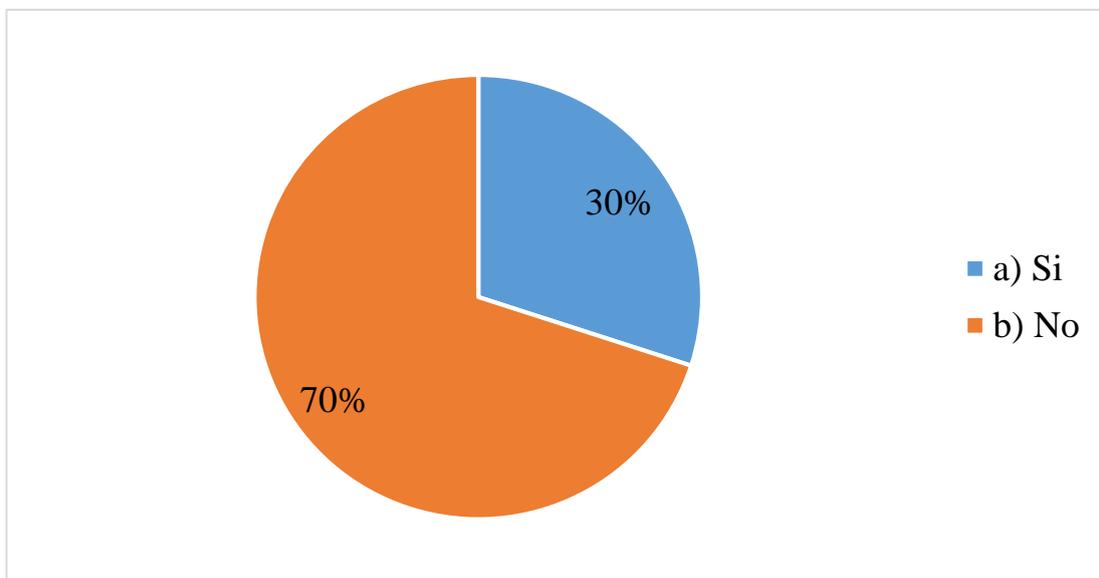


GRAFICO 51- FUENTE TABLA N° 51- INFORMAN A LA ALTA DIRECCION PARA SU APROBACION EL CÁLCULO DE LOS IMPUESTOS

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 70% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita no informan a la alta dirección para su aprobación sobre el cálculo de los impuestos, y el 30% si cumple.

## AREA DE ARCHIVO

TABLA 52- CUENTA CON UN ARCHIVO FÍSICO ORGANIZADO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	4	40%
b) No	6	60%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

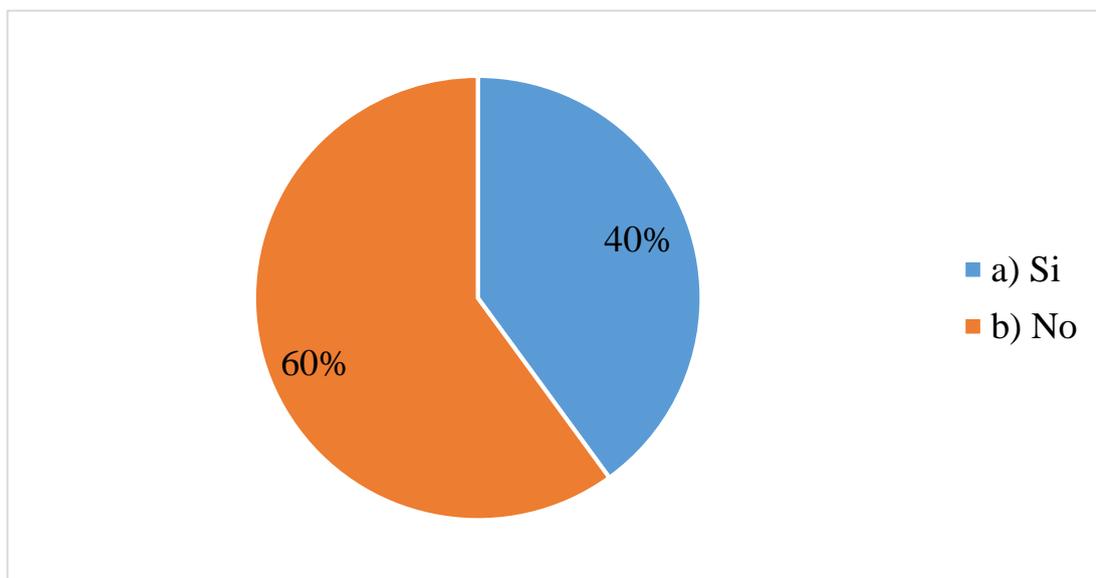


GRAFICO 52- FUENTE TABLA N° 52- CUENTA CON UN ARCHIVO FÍSICO ORGANIZADO

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 60% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita no cuentan con un archivo organizado en el área de archivo de la empresa, y el 40% si tiene.

TABLA 53- LOS DOCUMENTOS DE LA EMPRESA SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE PROTEGIDOS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	4	40%
b) No	6	60%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

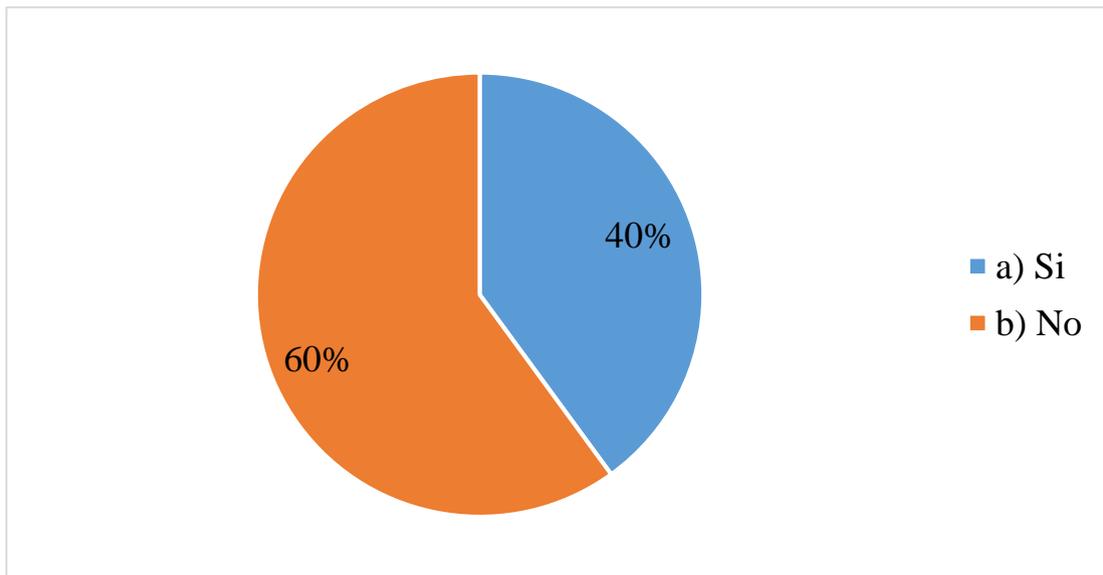


GRAFICO 53- FUENTE TABLA N° 53- LOS DOCUMENTOS DE LA EMPRESA SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE PROTEGIDOS

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 60% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita los documentos no se encuentran debidamente protegidos, y el 40% si lo tiene protegidos.

TABLA 54- EXISTE RESTRICCIÓN EN LOS ACCESOS A LOS ARCHIVOS FÍSICOS AL PERSONAL QUE LABORA EN LA EMPRESA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	2	20%
b) No	8	80%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

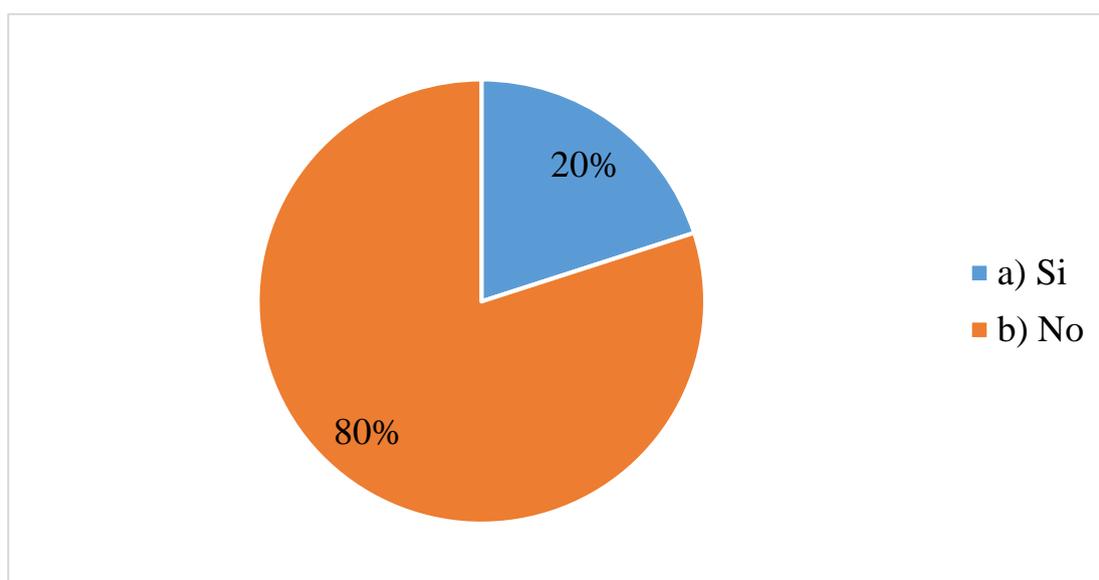


GRAFICO 54- FUENTE TABLA N° 54- EXISTE RESTRICCIÓN EN LOS ACCESOS A LOS ARCHIVOS FÍSICOS AL PERSONAL QUE LABORA EN LA EMPRESA

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 80% de las áreas de archivo de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paíta no existe restricción en los accesos a los archivos físicos al personal que labora en la empresa, y solo un 20% si existe restricción.

TABLA 55- EXISTEN PROCEDIMIENTOS DE SEGURIDAD Y PROGRAMAS QUE RESTRINGAN EL ACCESO A LA COMPUTADORA Y PROTECCIÓN FÍSICA DE LOS EQUIPOS Y PROGRAMAS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	2	20%
b) No	8	80%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

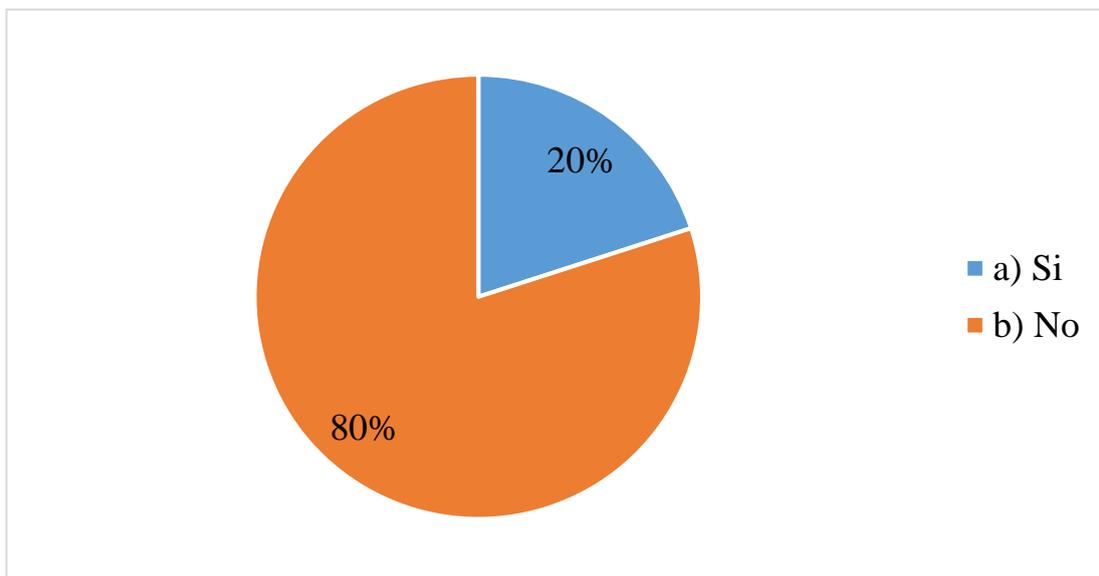


GRAFICO 55- FUENTE TABLA N° 55- EXISTEN PROCEDIMIENTOS DE SEGURIDAD Y PROGRAMAS QUE RESTRINGAN EL ACCESO A LA COMPUTADORA Y PROTECCIÓN FÍSICA DE LOS EQUIPOS Y PROGRAMAS

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 80% del área de archivo de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita no existen procedimientos de seguridad y programas de restricción de acceso al computador y protección física de los equipos y programas, y solo en el 20% si tiene procedimientos de seguridad.

TABLA 56- EXISTEN PROGRAMAS DE BACKUPS PARA LA PROTECCIÓN DE LOS REPORTES COMPUTARIZADOS, ARCHIVOS Y BASES DE DATOS QUE EMITEN LAS DIFERENTES ÁREAS ADMINISTRATIVAS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	3	30%
b) No	7	70%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

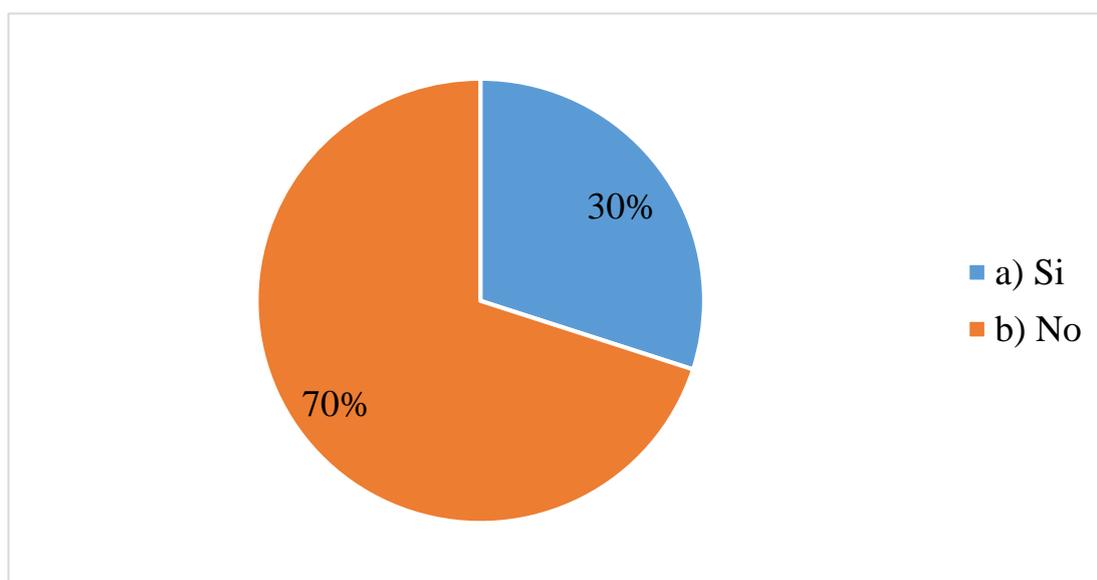


GRAFICO 56- FUENTE TABLA N° 56- EXISTEN PROGRAMAS DE BACKUPS PARA LA PROTECCIÓN DE LOS REPORTES COMPUTARIZADOS, ARCHIVOS Y BASES DE DATOS QUE EMITEN LAS DIFERENTES ÁREAS ADMINISTRATIVAS

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 70% del área de archivo de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita no existen programas de bachups para la protección de los reportes computarizados, archivos y bases de datos que emiten las diferentes áreas administrativas, y solo en el 30% si existen programas.

## ACTIVOS FIJOS

TABLA 57- LA EMPRESA TIENE IDENTIFICADO CLARAMENTE CUALES SON SUS  
ACTIVOS FIJOS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	2	20%
b) No	8	80%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

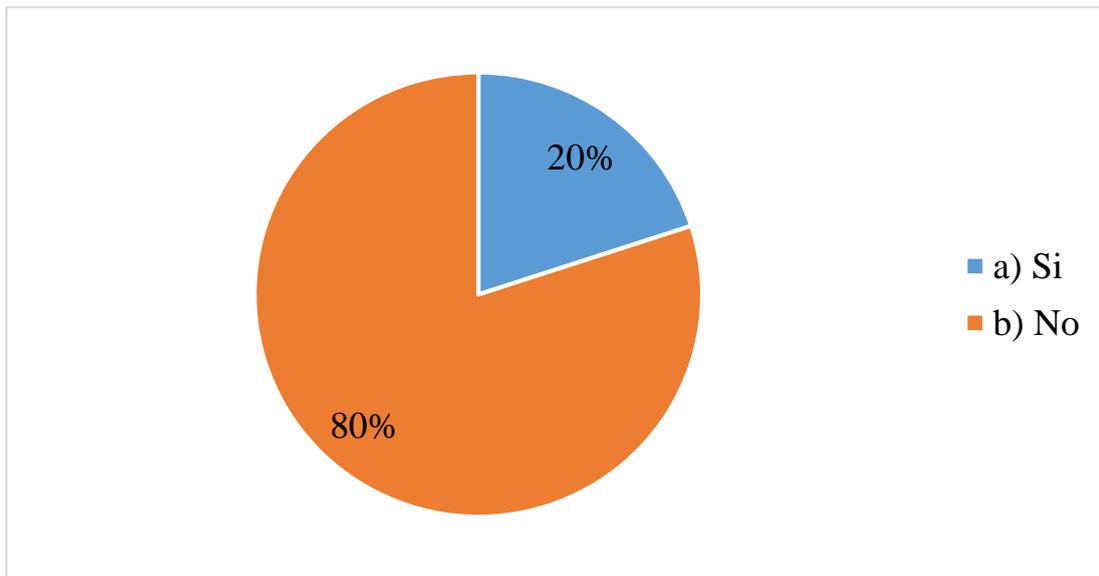


GRAFICO 57- FUENTE TABLA N° 57- LA EMPRESA TIENE IDENTIFICADO  
CLARAMENTE CUALES SON SUS ACTIVOS FIJOS

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que el 80% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita no tienen identificado claramente los activos fijos y el 20% sí.

TABLA 58- SE REALIZA PERIÓDICAMENTE LA TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS CON EL FIN DE VERIFICAR LA EXISTENCIA Y ESTADO DE LOS ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	2	20%
b) No	8	80%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

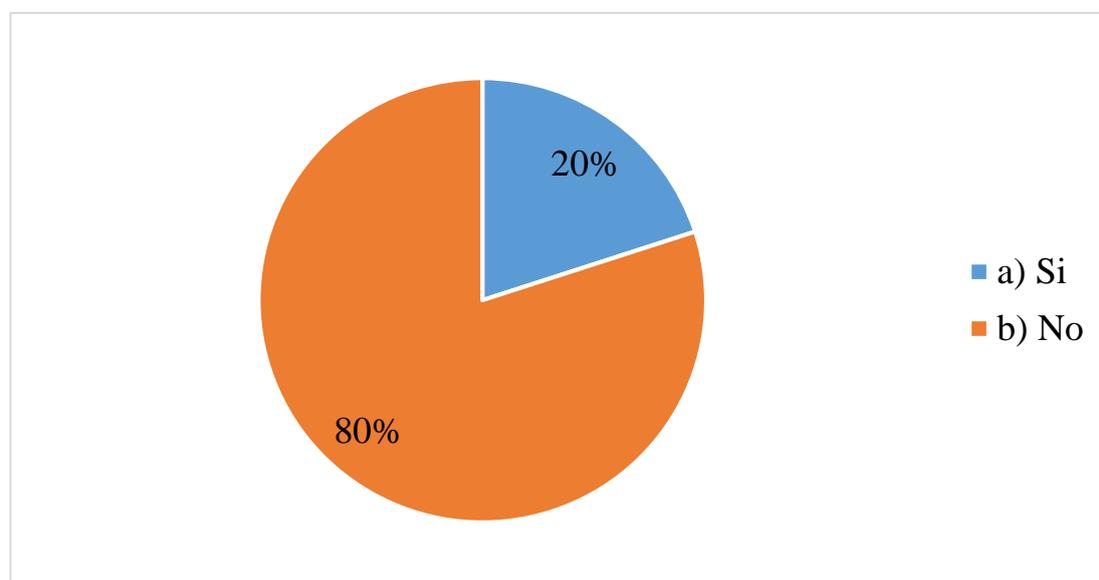


GRAFICO 58- FUENTE TABLA N° 58- SE REALIZA PERIÓDICAMENTE LA TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS CON EL FIN DE VERIFICAR LA EXISTENCIA Y ESTADO DE LOS ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 80% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita no realizan la toma física de inventarios periódicamente para verificar la existencia y estado de los activos fijos, y solo en el 20% si lo realiza.

## AREA DE PLANTA

TABLA 59- SE REALIZAN CHARLAS DE INDUCCIÓN AL PERSONAL QUE TRABAJA EN PLANTA PARA EL BUEN DESEMPEÑO EN SUS ACTIVIDADES

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	3	30%
b) No	7	70%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

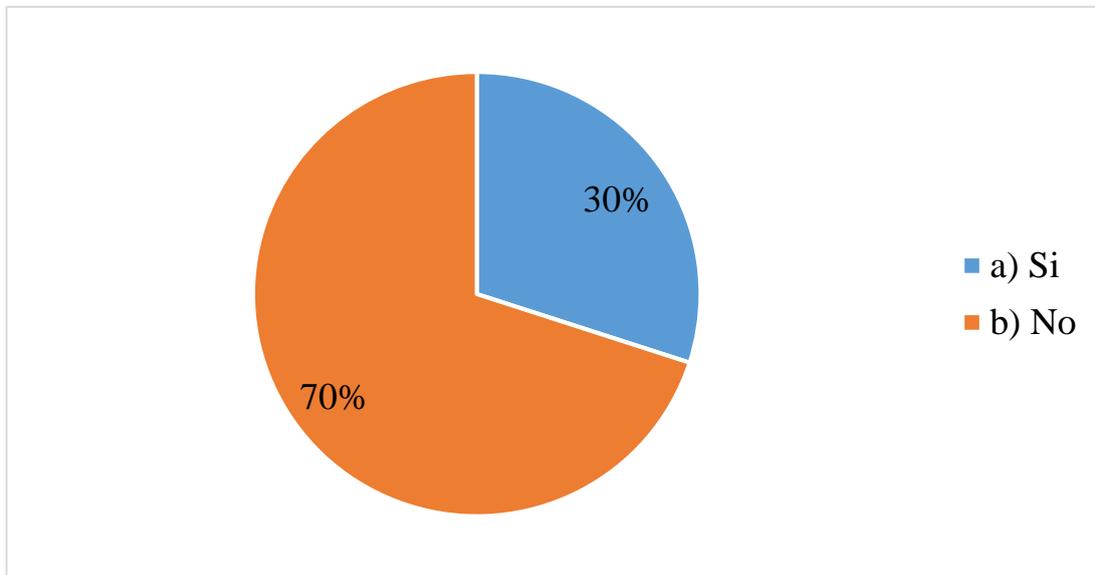


GRAFICO 59- FUENTE TABLA N° 59- SE REALIZAN CHARLAS DE INDUCCIÓN AL PERSONAL QUE TRABAJA EN PLANTA PARA EL BUEN DESEMPEÑO EN SUS ACTIVIDADES

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que el 70% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita no realizan charlas de inducción al personal que trabaja en planta para el buen desempeño de sus actividades, y solo en el 30% si lo realiza.

TABLA 60- EL PERSONAL QUE LABORA EN PLANTA USA IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD QUE LE ASEGURE PROTECCIÓN

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	2	20%
b) No	8	80%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

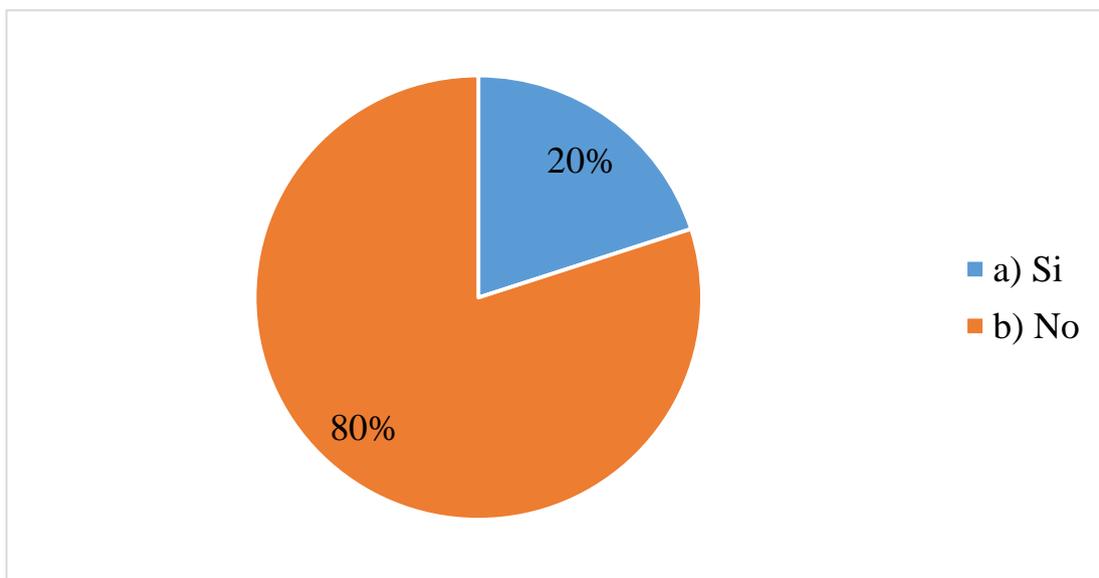


GRAFICO 60- FUENTE TABLA N° 60- EL PERSONAL QUE LABORA EN PLANTA USA IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD QUE LE ASEGURE PROTECCIÓN

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 80% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita el personal que labora en planta no usa implementos de seguridad que le asegure protección, y solo en el 20% el personal que labora en planta si usa implementos de seguridad.

TABLA 61- EL PERSONAL QUE LABORA EN PLANTA UTILIZA LA INDUMENTARIA ADECUADA PARA EL BUEN MANIPULEO DE LA ESPECIE MARINA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	2	20%
b) No	8	80%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

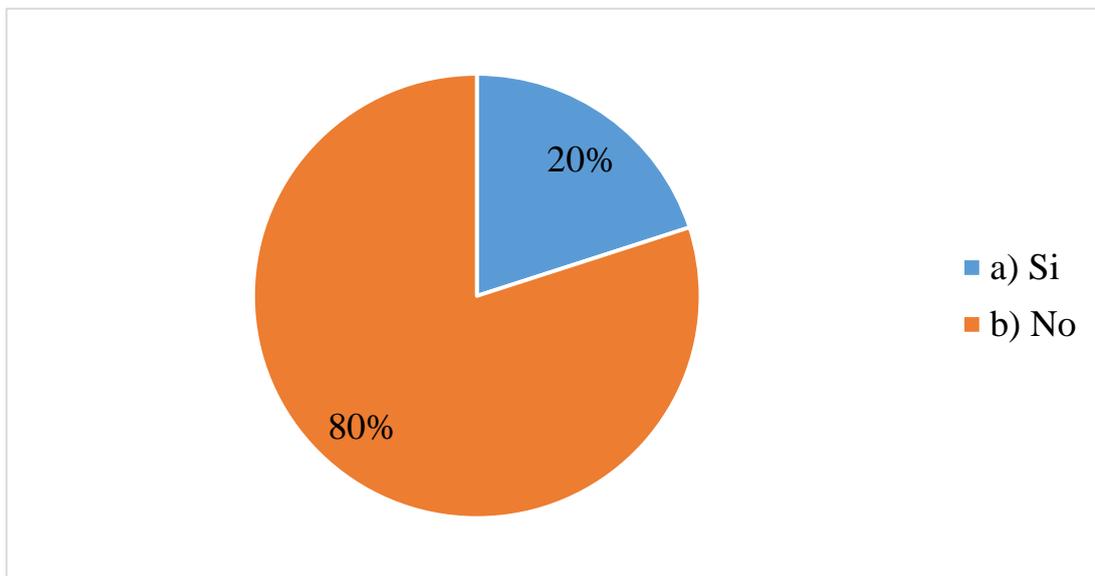


GRAFICO 61- FUENTE TABLA N° 61- EL PERSONAL QUE LABORA EN PLANTA UTILIZA LA INDUMENTARIA ADECUADA PARA EL BUEN MANIPULEO DE LA ESPECIE MARINA

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 80% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita el personal que labora en planta no utiliza la indumentaria adecuada para el buen manipuleo de la especie marina, y solo en el 20% si usa la indumentaria adecuada.

TABLA 62- SE REALIZA UN ADECUADO ALMACENAMIENTO DE LOS PRODUCTOS, ANTES DE SER COLOCADOS A LAS CÁMARAS FRIGORÍFICAS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	2	20%
b) No	8	80%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

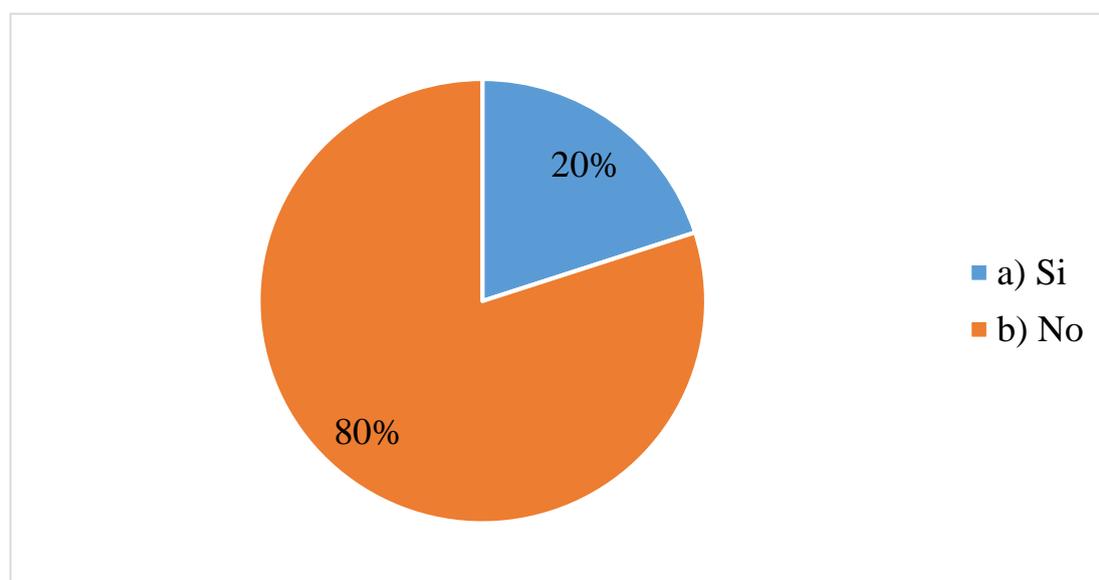


GRAFICO 62- FUENTE TABLA N° 62- SE REALIZA UN ADECUADO ALMACENAMIENTO DE LOS PRODUCTOS, ANTES DE SER COLOCADOS A LAS CÁMARAS FRIGORÍFICAS

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 80% en el área de planta de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita no se realiza un adecuado almacenamiento de los productos antes de ser colocados a las cámaras frigoríficas, y solo en el 20% si lo realizan.

TABLA 63- SE RESPETAN LAS NORMAS DE CUIDADO EN EL PROCESO DE ALMACENAJE DEL PRODUCTO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	2	20%
b) No	8	80%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

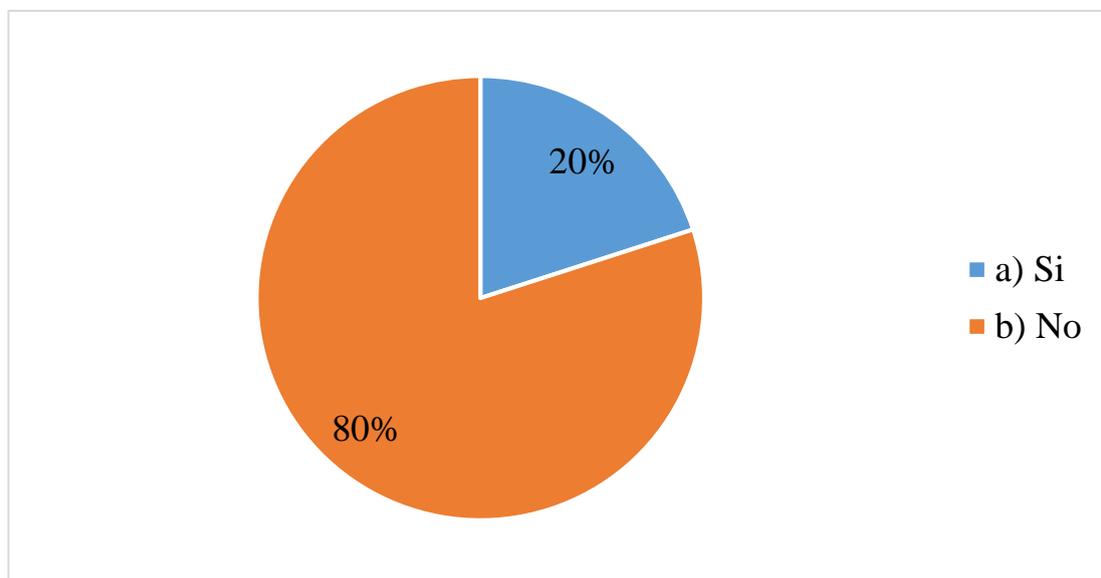


GRAFICO 63- FUENTE TABLA N° 63- SE RESPETAN LAS NORMAS DE CUIDADO EN EL PROCESO DE ALMACENAJE DEL PRODUCTO

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 80% en el área de planta de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita no se respetan las normas de cuidado en el proceso de almacenaje del producto, y solo en el 20% si se respetan las normas de cuidado.

TABLA 64- SE REALIZAN REVISIONES TÉCNICAS A LAS UNIDADES MÓVILES (CÁMARAS FRIGORÍFICAS)

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	4	40%
b) No	6	60%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

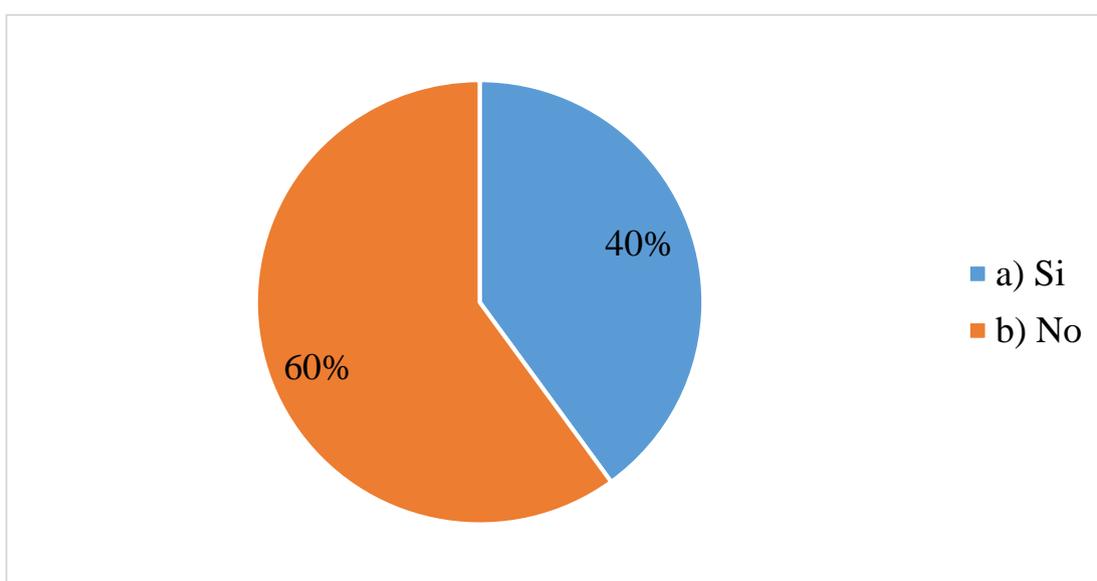


GRAFICO 64- FUENTE TABLA N° 64- SE REALIZAN REVISIONES TÉCNICAS A LAS UNIDADES MÓVILES (CÁMARAS FRIGORÍFICAS)

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber aspectos sobre el control interno, se observa que en un 60% en el área de planta de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita no se realizan revisiones técnicas a las unidades móviles (cámaras frigoríficas), y solo en el 40% si realizan las revisiones técnicas.

#### 5.1.4. RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 04

“Determinar el impacto del control interno en los resultados de gestión de las Micro y Pequeñas empresas del Sector pesquero de la provincia de Paíta y su impacto en los resultados del año 2017”

#### EL IMPACTO DEL CONTROL INTERNO

TABLA 65- APLICAR MECANISMOS DE CONTROL INTERNO HA PERMITIDO A SU EMPRESA PROTEGER LOS RECURSOS, EVITANDO PERDIDAS POR ESTAFAS O INDOLENCIAS.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	8	80%
b) No	2	20%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

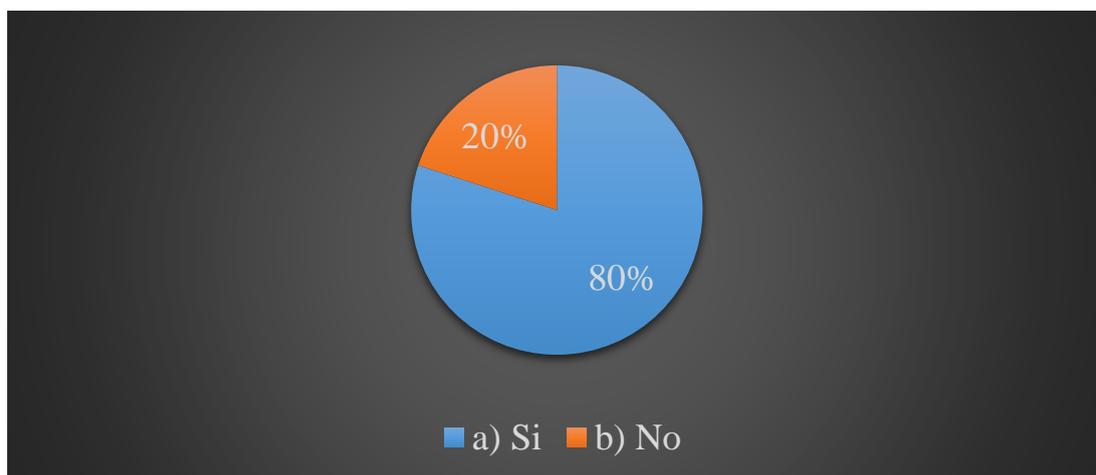


GRAFICO 65- FUENTE TABLA N° 65- APLICAR MECANISMOS DE CONTROL INTERNO HA PERMITIDO A SU EMPRESA PROTEGER LOS RECURSOS, EVITANDO PERDIDAS POR ESTAFAS O INDOLENCIAS.

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber sobre el impacto que tiene el control interno, se observa que en el 80% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita, si considera que aplicar los mecanismos de control interno les ha permitido proteger sus recursos evitando perdidas por estafas o indolencias, mientras que en 20% manifestó que no.

TABLA 66- CONSIDERA USTED QUE EL CONTROL INTERNO CONLLEVA A LAS BUENAS PRÁCTICAS EN EL AMBIENTE LABORAL

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	8	80%
b) No	2	20%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

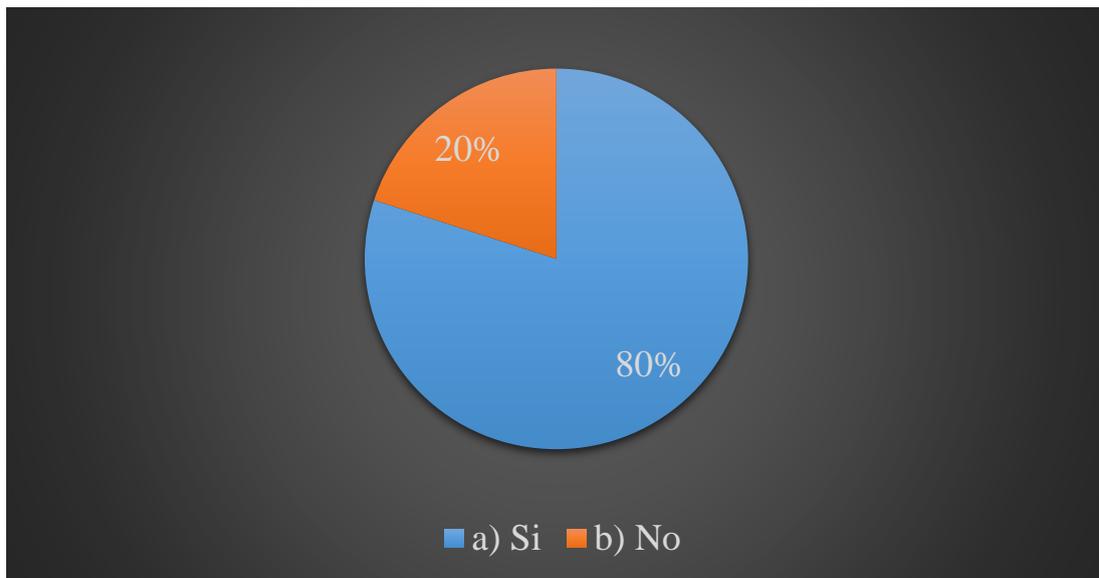


GRAFICO 66- FUENTE TABLA N° 66- CONSIDERA USTED QUE EL CONTROL INTERNO CONLLEVA A LAS BUENAS PRÁCTICAS EN EL AMBIENTE LABORAL

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber sobre el impacto que tiene el control interno, se observa que en el 80% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero

de Paita, si considera que el control interno conlleva a las buenas prácticas en el ambiente laboral, mientras que el 20% no lo considera.

TABLA 67- CONSIDERA USTED QUE EL CONTROL INTERNO HA GARANTIZADO LA EFICACIA, EFICIENCIA Y ECONOMÍA EN LAS OPERACIONES REALIZADAS EN LA EMPRESA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	8	80%
b) No	2	20%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

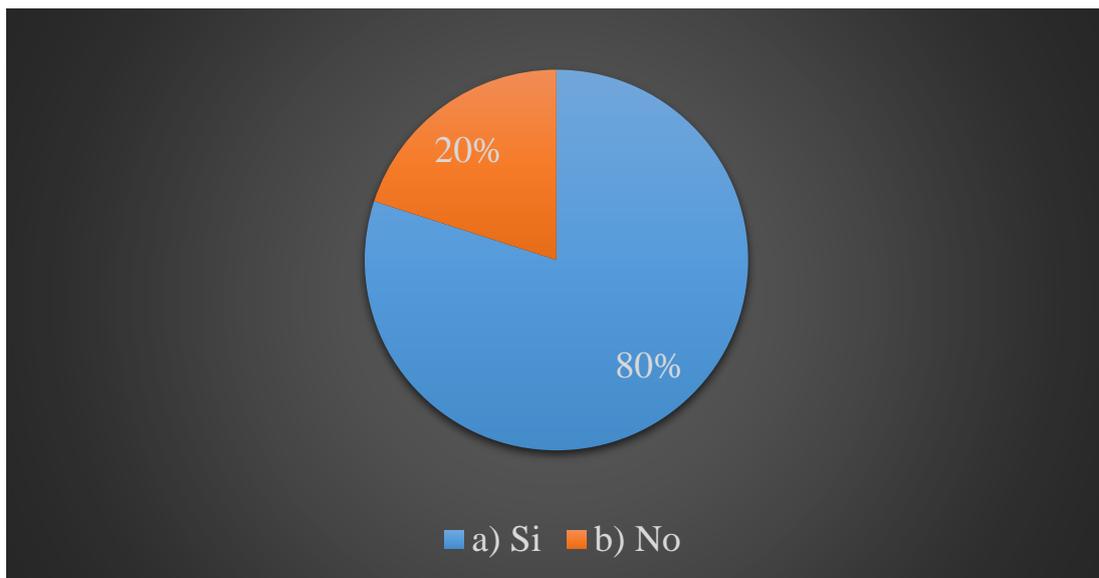


GRAFICO 67- FUENTE TABLA N° 67- CONSIDERA USTED QUE EL CONTROL INTERNO HA GARANTIZADO LA EFICACIA, EFICIENCIA Y ECONOMÍA EN LAS OPERACIONES REALIZADAS EN LA EMPRESA

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber sobre el impacto que tiene el control interno, se observa que en el 80% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero

de Paita, si considera que el control interno ha garantizado la eficacia, eficiencia y economía en las operaciones realizadas en la empresa, mientras que en el 20% no lo considera.

TABLA 68- CONSIDERA QUE APLICAR LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO PROMUEVE SEGURIDAD, CALIDAD Y MEJORA CONSTANTE EN SU EMPRESA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	8	80%
b) No	2	20%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

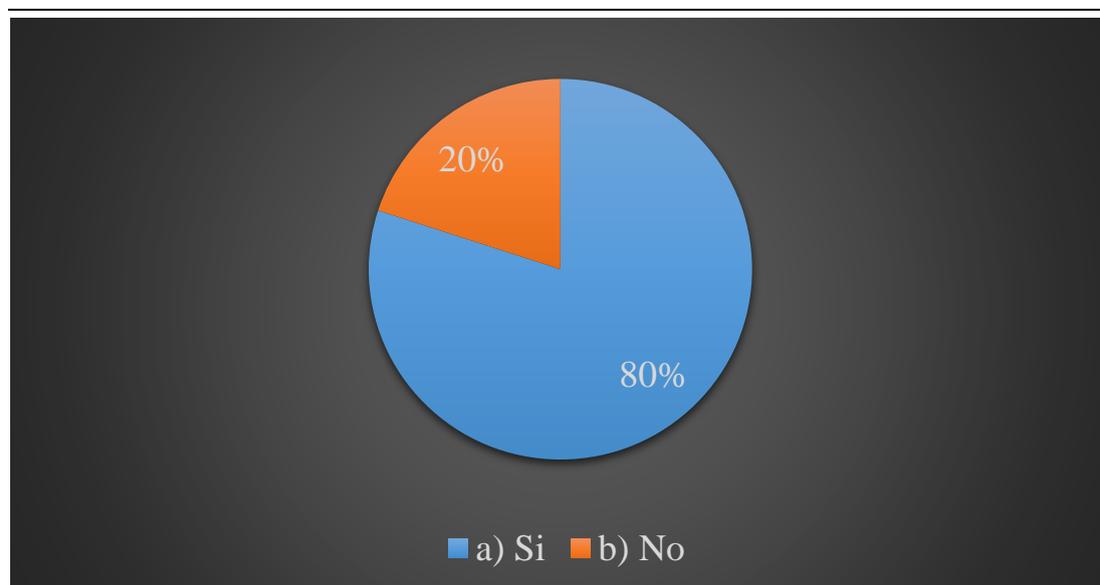


GRAFICO 68- FUENTE TABLA N° 68- CONSIDERA QUE APLICAR LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO PROMUEVE SEGURIDAD, CALIDAD Y MEJORA CONSTANTE EN SU EMPRESA

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber sobre el impacto que tiene el control interno, se observa que en el 80% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita, si considera que la aplicación de las normas de control interno promueve la seguridad, la calidad y la mejora constante en su empresa, mientras que el 20% no lo considera.

TABLA 69- CONSIDERA USTED QUE APLICAR LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO AMPARAN LOS PROCESOS DE PLANEACIÓN PARA DISEÑAR Y DESARROLLAR LA ORGANIZACION

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	8	80%
b) No	2	20%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

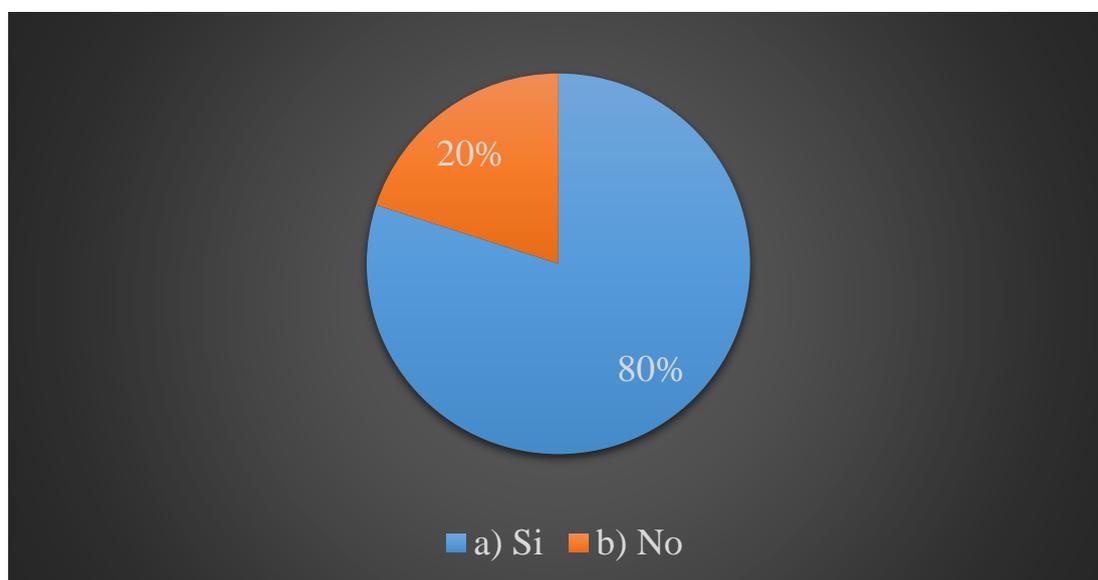


GRAFICO 69- FUENTE TABLA N° 69- CONSIDERA USTED QUE APLICAR LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO AMPARAN LOS PROCESOS DE PLANEACIÓN PARA DISEÑAR Y DESARROLLAR LA ORGANIZACION

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber sobre el impacto que tiene el control interno, se observa que en el 80% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita, si considera que aplicar las normas de control interno amparan los procesos de planeación para diseñar y desarrollar la organización, mientras que en el 20% no lo considera.

TABLA 70- CONSIDERA QUE EL CONTROL INTERNO GARANTIZO EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS EMPRESARIALES

ALTERNATIVA	FRECUENCIA RELATIVA	FRECUENCIA ABSOLUTA
a) Si	8	80%
b) No	2	20%
<b>TOTAL</b>	10	100%

FUENTE: CUESTIONARIO APLICADO

ELABORACION PROPIA

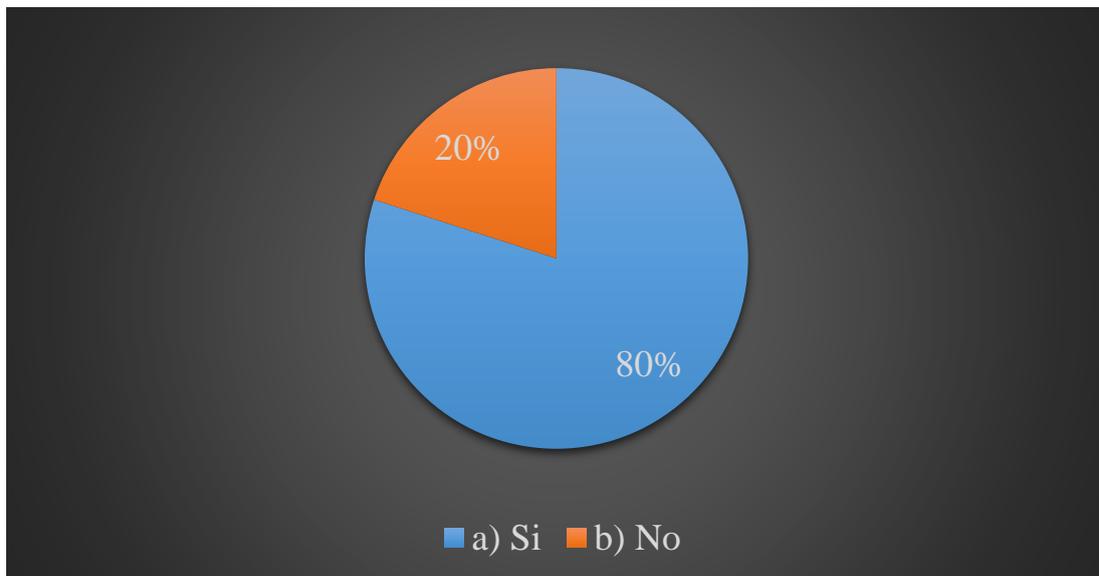


GRAFICO 70- FUENTE TABLA N° 70- CONSIDERA QUE EL CONTROL INTERNO GARANTIZO EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS EMPRESARIALES

**INTERPRETACION:** De la encuesta aplicada para saber sobre el impacto que tiene el control interno, se observa que en el 80% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita, si considera que el control interno garantizo el logro de los objetivos empresariales, mientras que el 20% no lo considero.

## **5.2. ANALISIS DE LOS RESULTADOS**

### **5.2.1. RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 01**

**“Describir las principales características de los propietarios, gerentes y/o representantes legales de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de la provincia de Paita, año 2017”.**

El 40% de los propietarios, gerentes y/o representantes legales de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de la provincia de Paita indico que sus edades abordan entre 31 a 45 años, seguido de un 30% que tienen entre 20 a 30 años y el otro 30% tienen un rango de edad de 46 a más años, claramente se puede distinguir que los encuestados han emprendido sus negocios en el sector pesquero y van obteniendo experiencia, el 80% de la muestra manifestó que son de sexo masculino y el 20% femenino lo que indica que en el sector pesquero mayormente el interés por emprender un negocio es el sexo masculino, el 80% ocupa el cargo como propietario, un 10% como gerente general y un 10% como representantes legales, lo cual indicaría que son los mismos dueños los que conforman la alta dirección lo que implicaría que también intervienen en la toma de buenas decisiones, el 80% viene desempeñando el cargo en un periodo de 3 a 5 años y el otro 20% por más de 5 años, el 60% tiene grado de instrucción superiores universitarios, y son administradores de profesión, estas características enfocados en un análisis FODA se convierten en una fortaleza, lo cual permitirá a la empresa alcanzar sus objetivos trazados. Y el otro 40% solo tienen estudios secundarios.

### **5.2.2. RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 02**

**“Determinar las principales características administrativas de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de la provincia de Paita, y su impacto en los resultados de gestión año 2017” (Ver tabla del 7 al 18)**

Se puede observar que el 80% de nuestra muestra vienen desempeñándose en la actividad comercial por 6 a 10 años, y el 20% tienen de 1 a 5 años, el 90% están constituidos legalmente como persona natural y solo el 10% está constituida como persona jurídica, el 90% se encuentran acogidos al régimen MYPE tributario y el 10% se acoge al régimen general, el 100% emiten boletas de ventas, facturas, guías de remisión, el 70% tienen de 3 a 5 trabajadores laborando en su empresa y el 30% tienen de 6 a 10 trabajadores, el 60% es el propietario quien lleva sus propias cuentas y el 40% tienen servicios de un contador, el 100% poseen un capital individual y el establecimiento comercial y las unidades móviles son de propiedad de la empresa, el 80% cuentan con licencia indefinida y el 20% licencia temporal, y son consideradas muy conocidas.

Lo que significa que las micro y pequeñas empresas de la provincia de Paita, sector pesquero, durante el tiempo que se vienen desempeñándose en la actividad comercial han logrado formalizarse, coadyuvando en ser buenos contribuyentes ya que se encuentran acogidos al régimen MYPE tributario, también se han permitido crecer económicamente, las micro y pequeñas empresas se han convertido en fuentes de trabajo para aquellos profesionales que recién se están inmiscuyendo en el ámbito laboral.

### **5.2.3. RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 03**

**“Determinar las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del Sector pesquero de la provincia de Paita y su impacto en los resultados del año 2017” (Ver tabla N° 19 al 64)**

**De la Organización.-** según lo observado se puede analizar que en mayor porcentaje de lo encuestado no existe un organigrama en las micro y pequeñas empresas, no existe manual de organización y funciones, no cuenta con un plan de contingencia ante cualquier siniestro, no cuenta con documentos en donde se estipulen los códigos de ética profesional, ni existen estrategias internas por escrito que castiguen o sancionen los actos ilegales o antiéticos en los trabajadores de la empresa, ni se realizan revisiones de los documentos normativos que le permita a la empresa actualizarlos o mejorarlos, lo que significa que la organización carece de documentos de gestión haciendo que en el trabajo se presente deficiencias que obstaculicen la obtención de los objetivos y metas trazadas por las micro y pequeñas empresas.

**De la Tesorería.-** Que no existe un manual de funciones específicamente para el área de tesorería, no se practica un registro y control contable del efectivo, en mayor porcentaje la responsabilidad de la custodia del efectivo se encuentra escrita, si hay personal que autoriza las salidas de dinero, si existen evidencias que se han realizado arquezos sorpresivos de caja por lo menos una vez al mes, los pagos del personal que labora en la empresa se realizan oportunamente, mediante efectivo, el área de tesorería si realiza seguimiento de la cancelación total de las facturas emitidas por las ventas del producto, y si se da seguimiento a los cheques existentes pendientes de registro de su cancelación y/o deposito en el periodo según sus extractos bancarios, esto significa

que el área de tesorería está realizando actividades de su competencia que aporta al crecimiento de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de Paita.

**De Personal.-** El reclutamiento del personal se realiza por recomendaciones, lo que significa que los trabajadores no reúnan el perfil requerido para el puesto lo que implica un bajo rendimiento en sus actividades, no existe un registro de asistencia, no se realizan capacitaciones al personal para el buen desarrollo de sus funciones y/o actividades a desempeñar teniendo en cuenta las normas o procedimientos a seguir en base al sistema del control interno, las funciones del personal si se encuentran alineadas al cumplimiento y logro de los objetivos de la empresa, el personal si se encuentra comprometido con la organización empresarial, no existe rotación del personal que labora en las áreas administrativas, y no se toman medidas disciplinarias y se castiga o sanciona al trabajador que comete actos antiéticos que van en contra de las normas estipuladas en las políticas internas de la empresa, esto indica que el área de personal de las micro y pequeñas empresas, tienen poco interés en capacitar al personal, generando incapacidad, por lo tanto un mal rendimiento por parte del personal, deben considerar que ante cualquier acto antiético se debe castigar o sancionar permitiendo disciplinar al persona de la empresa.

**De Contabilidad.-** Que la Micro y pequeña empresa no cuenta con un manual de procedimientos contables, lo que impide llevar un buen procedimiento de la información, no existe un diagrama de flujo, no existe un registro de firmas del personal autorizado en aprobar documentos con información contable, la información contable se registra manualmente, no se utiliza un catálogo de cuentas para los registros contables, y la verificación de las facturas ingresadas en el sistema estén emitidas correctamente, por lo tanto se han convertido en desaciertos que han hecho

que en el área de contabilidad no exista un buen desempeño en sus funciones y que la información presentada no sea veraz lo que podría ocasionar tomar malas decisiones en el tema contable de la empresa.

**De Impuestos.** – En los resultados se observó que en el 80% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de la provincia de Paita, el área de contabilidad es la encargada de ver el tema tributario, las declaraciones y pagos de los tributos no cumplen el vencimiento oportuno y el cálculo de los impuesto no es informado a la alta dirección para su aprobación, es por ello que existe una gran demanda de evasión de impuesto e incumplimiento en la declaraciones de los tributos enmarcados a las micro y pequeñas empresas del Sector pesquero de Paita.

**De archivo.-** Que las micro y pequeñas empresas encuestadas en la provincia de Paita no cuenta con un archivo físico organizado, no se encuentran debidamente protegidos los documentos de la empresa, no existe restricción en os accesos a los archivos físicos al personal que labora en la empresa, no existen procedimientos de seguridad y programas de restricción de accesos al computador y protección física, no existen programas de backups para la protección de los reportes computarizados, archivos y bases de datos que emiten las diferentes áreas, esto genera un alto nivel de riesgo ya que no existe protección y restricción a los archivos físicos y digitales de los documentos de la empresa, hoy en día somos testigos de encontrarnos con personal mal intencionados que borran la información, es por ello que se deben buscar mecanismos que permitan proteger la custodia de los archivos.

**De los Activos Fijos.-** Se observó que en las micro y pequeñas empresas del sector pesquero no tienen identificado claramente los activos fijos y no realizan la toma física

de inventarios periódicamente para verificar la existencia y estado de los activos fijos, esto refleja que no le toman interés a los activos fijos que tienen la empresa.

**De Planta.-** En los Resultados obtenidos, se puede observar que en mayor porcentaje las micro y pequeñas empresas del sector pesquero no se realizan charlas de inducción al personal que trabaja en planta, para el buen desempeño en sus actividades, el personal que labora en planta no usa implementos de seguridad que le asegure protección, el personal que labora en planta no utiliza la indumentaria adecuada para el buen manipuleo de la especie marina, no realiza un adecuado almacenamiento de los productos, antes de ser colocados a las cámaras frigoríficas, no se respetan las normas de cuidado en el proceso de almacenaje del producto y no se realizan revisiones técnicas a las unidades móviles (cámara Frigoríficas); esto indica que en el área de planta de las micro y pequeñas empresas no se vienen realizando medidas adecuadas en el desarrollo de las actividades, esto puede incurrir en tener un mal tratamiento al producto- especie marina.

#### **5.2.4. RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 04**

**“Determinar el impacto del control interno en los resultados de gestión de las Micro y Pequeñas empresas del Sector pesquero de la provincia de Paita y su impacto en los resultados del año 2017”. (Tabla N° 65 al 70)**

El 80% de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de la Provincia de Paita definió que la aplicación de mecanismos de control interno si le permito la protección de los recursos de la empresa evitando perdidas por fraudes o negligencias, si considera que el control interno estimula las buenas prácticas en el entorno laboral, si considera que el control interno garantizo eficacia, eficiencia y economía en las operaciones, si considera que la aplicación de las normas de control interno promueve la seguridad, la calidad y la mejora continua en la organización, si considera que las aplicaciones de las normas de control interno velan por procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organización y si considera que el control interno garantizo el logro de los objetivos empresariales, lo que significa que los encuestados si tiene conciencia de que el impacto que genera el control interno es la base primordial para la obtención de la metas trazadas.

## VI. CONCLUSIONES

### 6.1.1. RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 01

**“Describir las principales características de los propietarios, gerentes y/o representantes legales de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de la provincia de Paita, y su impacto en los resultados de gestión del año 2017” (Ver tabla N° 1 al 6)**

- 1- La presente investigación me permitió determinar que las principales características de los propietarios, gerentes y/o representantes legales de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero, que sus edades abordan entre 31 a 45 años lo que refleja experiencia, los emprendedores son de sexo masculino, hecho que se requiere del esfuerzo físico para desempeñarse en las actividades comerciales de este sector, y que realizaron estudios superiores universitarios, tienen profesión de administración, también indicaron que vienen desempeñando el cargo durante 3 a 5 años y son los propietarios.
  
- 2- El sexo masculino sigue llevándonos la delantera en esta sana competencia de emprender, dado que para desempeñarse en este sector se requiere de esfuerzo físico y determinación. la profesión que poseen enfocada a un análisis FODA en la empresa vendría a ser una fortaleza, ya que diseñaría un prototipo de empresa actualizada, enmarcándose en la misión y visión que quieren lograr ya sea a corto o largo plazo.

### **6.1.2. RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 02**

**“Determinar las principales características administrativas de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de la provincia de Paita, y su impacto en los resultados de gestión año 2017” (Ver tabla del 7 al 18)**

- 1- Se concluye que las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de la provincia de Paita, la gran mayoría vienen desempeñándose en la actividad comercial por 6 a 10 años, se encuentran constituidas legalmente como persona natural acogándose al régimen MYPE tributario, y emiten boletas de ventas, facturas, guías de remisión, tienen de 3 a 5 trabajadores laborando en su empresa, y es el propietario quien lleva sus propias cuentas, poseen un capital individual, y el establecimiento y las unidades móviles son de propiedad de la empresa, cuentan con licencia indefinida y son consideradas muy conocidas.
- 2- Lo que determinaría que durante el tiempo que se vienen desempeñando han logrado formalizarse de acuerdo a ley, del mismo modo que están apuntando en ser empresas líderes, ya que muestran dar estabilidad laboral a sus trabajadores.

### **6.1.3. RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 03**

**“Determinar las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del Sector pesquero de la provincia de Paita y su impacto en los resultados del año 2017” (Ver tabla N° 19 al 64)**

- 1- De la Organización.- Se concluye que en la organización de las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de la Provincia de Paita, no existe un

adecuado control interno que tenga que ver con los documentos de gestión que son herramienta primordial de los entes comerciales puesto que esto ayuda a los trabajadores a definir ciertas funciones que ellas se han estipulado para ser acatadas en las diferentes áreas ya sean áreas administrativas como área de apoyo, no cuentan con estrategias internas por escrito en donde especifique los castigos y sanciones de los actos ilegales o antiéticos cometido por los trabajadores. La carencia de documentos dificulta al momento de dar a conocer que el trabajo debe realizarse de manera íntegra, respetando las normas establecidas para el buen desempeño.

- 2- De la Tesorería.- Se concluyó que en las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de la provincia de Paita, si bien es cierto algunas actividades se han desarrollado de manera positiva tales como: los pagos a los trabajadores en la fecha oportuna, la autorización de las salidas de dinero, se evidencia los arqueos sorpresivos de caja, lo que indicaría que se está aportando un buen desempeño y manejándose algunos mecanismos de control interno, pero también existen ciertas falencias como la no practica de un registro y control contable del efectivo, no existe un manual de funciones lo que limita en ciertas ocasiones que el personal de tesorería cumpla con integridad todas las funciones encomendadas.
- 3- De Personal.- se concluyó que el reclutamiento del personal se realiza por recomendaciones, lo que significaría un posible riesgo ya que de este modo no se realiza una evaluación previa al perfil profesional que posee el nuevo trabajador para cubrir dicho puesto, que a la larga tendría una bajo rendimiento, incapacidad laboral, que van jugando en contra del crecimiento empresarial,

una de las herramientas para llevar un buen control del personal es el registro de asistencia, ya que aquí se identifica con veracidad si el personal cumple con su horario de ingreso establecido por la empresa, las capacitaciones no realizadas hacen que el personal no se enriquezca con nuevos conocimientos haciendo que exista un bajo rendimiento, el trabajador bien remunerado, capacitado, y respetado es que tiene motivos suficientes para contribuir a la empresa, la rotación, medidas disciplinarias permiten educar al trabajador

- 4- De Contabilidad. - Se concluye que las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de la provincia de Paita, carece de documentos para el procesamiento de información contable, y su registro manual que tiene desventaja frente a otras empresas por no poder tener información oportuna que permita brindar una buena toma de decisiones en el tema contable.
- 5- De Impuestos.- Se concluye que en el mayor porcentaje el área de contabilidad es la encargada de ver el tema tributario, pero sin embargo pese a ser el área idónea para efectuar las declaraciones y pagos de los tributos no están cumpliendo en el vencimiento oportuno y el cálculo de los impuestos no es informado a la alta dirección para su aprobación, generando que exista evasión de impuestos e incumplimiento en las declaraciones de los tributos por parte de las micro y pequeñas empresas del Sector pesquero de Paita.
- 6- De archivo.- Se concluye que el área de archivo debería contar con un espacio amplio y ordenado que le permita custodiar los documentos de la empresa, sin embargo en mayor porcentaje de nuestra muestra se determinó que no cuenta con un archivo físico organizado, encontrándose los documentos de la empresa desprotegidos, no existe restricción en los accesos a los archivos físicos al

personal que labora en la empresa, no existen procedimientos de seguridad y programas de restricción de accesos al computador y protección física, no existen programas de backups para la protección de los reportes computarizados, archivos y bases de datos que emiten las diferentes áreas, esto genera un alto nivel de riesgo ya que no existe protección y restricción a los archivos físicos y digitales de los documentos de la empresa, hoy la ética en los profesionales no son temas que se identifiquen como primordiales, ya que existen profesionales que cuando terminan de laborar en ciertos lugares borran todo tipo de información , es por ello que se debe aplicar mecanismos que permitan proteger los archivos de la empresa.

- 7- De los Activos Fijos. - Se concluye que en las micro y pequeñas empresas del sector pesquero, no tienen identificado claramente los activos fijos ya que no realizan la toma física de inventarios periódicamente para verificar la existencia y estado de los activos fijos, esto refleja que no le toman el debido interés y cuidado de los activos fijos que tiene la empresa.
- 8- De Planta.- Se concluye que en las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de la provincia de Paíta, nuestra muestra en el máximo porcentaje se determinó que se están obviando ciertos mecanismos que ayudan en el buen desempeño laboral, tal es así que no se realizan charlas de inducción al personal que trabaja en planta, haciendo que exista incapacidad laboral, el uso de implementos de seguridad coadyuva en brindarles integridad física al personal que labora en planta, el uso adecuado de la indumentaria muestra que las actividades como es el manipuleo de los productos de especie marina están siendo tratados con higiene, lo cual las áreas de Planta no lo consideran

apropiado, no realiza un adecuado almacenamiento de los productos, antes de ser colocados a las cámaras frigoríficas, no se respetan las normas de cuidado en el proceso de almacenaje del producto y no se realizan revisiones técnicas a las unidades móviles (cámara Frigoríficas), lo que también indicaría que no se toman medidas adecuadas en el desarrollo de las actividades, demostrando que en este área no realiza sus funciones de manera completa.

#### **6.1.4. RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 04**

**“Determinar el impacto del control interno en los resultados de gestión de las Micro y Pequeñas empresas del Sector pesquero de la provincia de Paita y su impacto en los resultados del año 2017”. (Tabla N° 65 al 70)**

1- Se concluye que en las micro y pequeñas empresas de sector pesquero de la Provincia de Paita se determinó que la aplicación de mecanismos de control interno si le permito la protección de los recursos de la empresa evitando perdidas por fraudes o negligencias, si considera que el control interno estimula las buenas prácticas en el entorno laboral, si considera que el control interno garantiza eficacia, eficiencia y economía en las operaciones, si considera que la aplicación de las normas de control interno promueve la seguridad, la calidad y la mejora continua en la organización, si considera que las aplicaciones de las normas de control interno velan por procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organización y si considera que el control interno garantiza el logro de los objetivos empresariales

Además, la muestra que se investigó se encuentra dentro de las empresas que han logrado un impacto positivo que les ha permitido alcanzar sus metas trazadas y han

sabido identificar que el aplicar control interno garantiza eficacia, eficiencia y efectividad, así también calidad y la mejora continua y constante que vela por los intereses empresariales.

## **ASPECTOS COMPLEMENTARIOS**

### **RECOMENDACIONES**

Habiendo realizado la investigación en las micro y pequeñas empresas del sector pesquero de la provincia de Paita, se ha logrado determinar que, en su mayoría, las micro y pequeñas empresas si cumplen con aplicar los mecanismos del control interno según las funciones que tienen por cada área, pero obstante en las otras micro y pequeñas no se aplican ciertos mecanismos en las áreas involucradas, ya que como empresas constituidas como personas naturales vienen implementado un manejo de control interno siguiendo sus propios criterios, y habiendo realizado un estudio de investigación para que en las micro y pequeñas empresas el control interno y su importancia sea considerado en la administración y por ende un buen desempeño en la obtención de los resultados, se recomienda lo siguiente:

1. Se recomienda implementar un sistema adecuado del control interno en el área de la organización, en donde el control interno involucre todas las áreas para la efectividad de los resultados y que se trabaje en la modificación o elaboración y aprobación de documentos de gestión, y que estos sean impartidos a cada trabajador, lo que le permitirá a cada uno de ellos saber que deben cumplir con integridad cada una de sus funciones que le compete.

2. Que se implemente un sistema computarizado que permita optimizar funciones en el registro y control contable del efectivo, a si mismo que se actualice el manual de funciones del área de tesorería, e inmediatamente sea puesto de conocimiento al personal encargado lo que le permitirá dar cumplimiento a lo estipulado.
3. Que se apruebe un documento en donde se estipule que las vacantes solicitadas sean cubiertas por profesionales que reúnan el perfil profesional que requiere dicha plaza, así mismo contar con un sistema digital que le permita registrar el ingreso y salidas de los trabajadores.
4. Adquisición o Actualización de un software que le permita registrar y procesar información contable, y que periódicamente se monitoree y/o supervise a los encargados de áreas, y se les solicite información para de este modo se prevea que la información alcanzada a la alta gerencia sea la veraz y oportuna, se debe monitorear específicamente al área de contabilidad que es la encargada de ver el tema de la declaración y pago de los impuestos, y que estas acciones se efectúen en los plazos establecidos por sunat.
5. Amoblar y ambientar un lugar amplio que sirva para dejar en custodia los documentos de la empresa y que además sea un lugar seguro en donde se restrinja el acceso a personal y se implementen medidas de seguridad para el equipo de cómputo, y que periódicamente se generen backups de la información contable y estas sean entregadas a la administracion.
6. Que periódicamente, el personal idóneo realice la toma de inventarios y se reúna con la alta gerencia, para poner en conocimiento sobre los activos fijos que tiene la empresa.

7. Delegar funciones al encargado del área de planta para que realice charlas de inducción al personal que labora en la manipulación de la especie marina, sensibilizándolo al buen uso de implementos e indumentaria requerida para la actividad en el proceso de almacenamiento para su respectivo traslado.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

**Alvarado. (2014).** El control interno de una empresa comercial, (tesis inédita de pre grado), disponible en: <https://es.scribd.com/doc/47283495/CONTROL-INTERNO-DE-UNA-EMPRESA-COMERCIAL>

**Andina del Perú para el mundo. (2016).** Órgano de control interno del ministerio de la producción revisará permisos de pesca otorgados. disponible en: <https://andina.pe/agencia/noticia-organo-control-interno-del-ministerio-de-produccion-revisara-permisos-pesca-otorgados-341340.aspx>

**Cruz, j. (2014).** En su tesis titulada “Determinación Del Costo De Producción De Harina De Pescado En La Empresa Pesquera CLAJOMA SEAFOOD E.I. R. L. tesis inédita para optar el título de Contador Público, disponible en: <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/578/CON-CRU-SOS-14.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

**Frederick, w.t (2009).** Nos dice que la teoría de la estructura funcional es conocida también como: “la Racionalización del trabajo”. Disponible en: <https://anaveli-organizacion.blogspot.com/2009/05/organizacion-funcional-o-de-taylor.html>

**Galán. (2009).** Las Hipótesis en la Investigación. Obtenido de: <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>

**Gavilánez. (2012).** En su tesis titulada “Sistema de control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión administrativa aplicado a la empresa INTROVE CIA LTDA”, disponible en: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1026/1/T-UCE-0003-88.pdf>

**Gerencie. (2017).** El objetivo que tiene el control interno es el de amparar y resguardar los bienes de la empresa, disponible en: <https://www.gerencie.com/el-informecoso.html>

**Grosso. T & Torres X. (2010).** En su tesis titulada “Evaluación del control interno de existencias basado en la metodología COSO II, para determinar la razonabilidad de los estados financieros en la empresa corporación ABC S.A.C año 2010- 2011” tesis inédita para optar el título profesional de contador público, disponible en: <https://es.scribd.com/document/383300477/TL-Campos-Gonzales-StephanyAsuncion-pdf>

**Herrera. B. (2015),** En su tesis titulada “ Participación del control interno en los procedimientos administrativos y fenómenos de las empresas pesqueras del Perú 2013” tesos inédita para optar el título profesional de contador público, disponible en: <https://es.scribd.com/document/268186751/Participacion-Del-Control-Interno-en-el-Peru>

**Holmes. (1987).** En su teoría del control interno, que el control interno es una función de la gerencia, disponible en: <https://www.monografias.com/trabajos94/fundamento-teorico-relacionado-control-interno-y-auditoria/fundamento-teorico-relacionado-control-interno-y-auditoria.shtml>

**Ibarra & Flores. (2006).** “Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa” en su tesis para obtener el grado de licenciado en contaduría, disponible en:

<https://es.scribd.com/document/266398486/Diseno-Control-Interno-Pequeña-y-Mediana>

**Koontz y O'Donnell. (2014).** La importancia que tiene el control interno ya implanta métodos para corregir las diversas acciones en la empresa, disponible en:

[http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

**Perú, ministerio de la producción. (2006).** implementación del sistema de control interno, Lima- Perú, disponible en:

<http://www.produce.gob.pe/index.php/antedecentes>

**Rodríguez, g. (2007).** “influencia del control interno en los procesos logísticos de las empresas pesqueras de puerto malabrigo para una adecuada gestión administrativa”.

Disponible en:

<file:///g:/contabilidad%207/tesis%20i/tesis%20i/fichas%20bibliograficas/rodr%20c3%20adguez%20carranza,%20graciela%20patricia.pdf>

**Romani & Vila. (2012).** En su estudio sobre la Aplicación del Sistema de control interno para una mejor gestión en la unidad de abastecimiento de la municipalidad distrital de Colcabamba. Tesis inédita de pre grado, disponible en:

<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCPC/2347/Romani%20Huaincho%20-%20Vila%20Matos.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

**Villanueva, d. (2013).** Efectos del control interno en la gestión de las empresas pesqueras de la actividad exportadora Paita- Piura. disponible:

<http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/635>

# ANEXOS

## ANEXO 01



### FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

## CUESTIONARIO

**Encuestador:** ANA YESSSENIA TUME QUEREVALU

**Fecha:** Piura, Mayo. 2017

SR. EMPRESARIO: Reciba Mi Cordial Saludo, Agradeceré Su Participación Respondiendo A Las Preguntas Del Presente Cuestionario, El Cual Permitirá Realizar Mi Proyecto De Investigación Titulado: “LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR PESQUERO DE LA PROVINCIA DE PAITA Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS DE GESTION DEL AÑO 2017”

**Instrucciones:** Sírvase a marcar con una “X” la opción que usted considere correcta:

CUESTIONARIO	SI	NO
<b>I. <u>PERFIL DEL PROPIETARIO Y/O REPRESENTANTE LEGAL DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS</u></b>		
<b>1. Edad del propietario y/o representante legal de la empresa</b>		
a) De 20 a 30 años		
b) De 31 a 45 años		
c) De 46 a 60 años		
d) Mayor de 60 años		
<b>2. Sexo del propietario y/o representante legal de la empresa</b>		
a) Masculino		
b) Femenino		
<b>3. Grado de instrucción que tiene el propietario y/o representante legal de la empresa</b>		
a) Secundaria		
b) Superior Técnico		
c) Superior Universitario		
<b>4. Profesión que tiene el propietario y/o representante legal de la empresa</b>		

a) Contador		
b) Administrador		
c) Ninguno		
5. ¿Cuál es el cargo que ocupa Ud. en la empresa?		
a) Propietario		
b) Gerente general		
c) Representante legal		
6. Que tiempo viene desempeñando el cargo en la empresa		
a) De 3 a 5 años		
b) Más de 5 años		
<b>II. <u>PERFIL DE LA EMPRESA</u></b>		
7. ¿Qué tiempo tiene la empresa en la actividad comercial?		
a) De 1 a 5 años		
b) De 6 a 10 años		
c) Más de 10 años		
8. Constitución legal de su empresa		
a) Persona Natural		
b) Persona Jurídica		
9. A qué régimen tributario se acoge su empresa		
a) Régimen General		
b) Régimen especial		
c) Nuevo RUC		
d) RMT- régimen MYPE tributario		
10. ¿Qué tipos de comprobantes emite su empresa?		
a) Facturas		
b) Boletas de ventas		
c) Guías de remisión		
11. ¿Cuál es el número de trabajadores que laboran en su empresa?		
a) De 1 a 2		
b) De 3 a 5		
c) De 6 a 10		
d) Más de 10		
12. Quien lleva el control contable de la empresa		
a) El Propietario lleva sus propias cuentas		
b) Cuenta con servicios de un estudio contable		
c) No lleva ningún control contable		
13. ¿Qué tipo de capital tiene su empresa?		
a) Capital Individual		
b) Capital Social		
14. Cuantos establecimientos tiene su empresa		
a) Solo este		
b) De 1 a 2		
c) De 3 a mas		

15. Propiedad del local comercial		
a) Propio		
b) Alquilado		
16. Las Unidades móviles que tiene en su empresa son:		
a) Propio		
b) Alquilado		
17. ¿Qué tipo de licencia posee su empresa?		
a) Licencia temporal		
b) Licencia indefinida		
18. ¿Cómo considera usted a su empresa?		
a) Muy conocida		
b) Conocida		
c) Poco conocido		
d) Desconocida		
<b>III. <u>RESPECTO AL CONTROL INTERNO</u></b>		
<b><u>Organización</u></b>		
19. ¿Existe un organigrama en la empresa?		
20. ¿Existe un manual de organización y funciones?		
21. Existen equipos de video vigilancia en su establecimiento		
22. ¿La Empresa cuenta con un plan de contingencia ante cualquier siniestro?		
23. La empresa cuenta con documentos en donde estipulen los códigos de ética profesional		
24. ¿Existen estrategias internas por escrito que castiguen o sancionen los actos ilegales o antiéticos en los trabajadores de la empresa?		
25. ¿Se realizan revisiones de los documentos normativos que le permita a la empresa actualizarlos o mejorarlos?		
<b><u>Tesorería</u></b>		
26. Existe un manual de funciones específico para el área de tesorería		
27. La responsabilidad de la custodia del efectivo se encuentra escrita		
28. se practica un registro y control contable del efectivo		
29. Existe personal que autoriza las salidas de dinero		
30. Existen evidencias que se han realizado arqueos sorpresivos de caja por lo menos una vez al mes		
31. Se realizan los pagos oportunos al personal que labora en la empresa.		
32. El pago de los trabajadores se realiza mediante:		
a) Cheque		
b) Efectivo		
33. Realiza seguimiento de la cancelación total de las facturas emitidas por las ventas del producto.		

34. Se da seguimiento a los cheques existentes pendientes de registro de su cancelación y/o depósito en el periodo según sus extractos bancarios.		
<b>Área de Personal</b>		
35. El reclutamiento del personal se realiza por:		
a) Convocatoria y/o Requerimiento		
b) Recomendaciones		
36. ¿Existe registro de asistencia de los trabajadores?		
37. Se realizan capacitaciones al personal para el buen desarrollo de sus funciones y/o actividades a desempeñar teniendo en cuenta las normas o procedimientos a seguir en base al sistema del control interno?		
38. ¿Las funciones del personal se encuentran alineadas al cumplimiento y logro de los objetivos de la empresa?		
39. el personal se encuentra comprometido con la organización empresarial		
40. Existe rotación del personal que labora en las áreas administrativas		
41. Se toman medidas disciplinarias y se castiga o sanciona al trabajador que comete actos antiéticos que van en contra de las normas estipuladas en las políticas internas de la empresa		
<b>Área de Contabilidad</b>		
42. La empresa cuenta con un manual de procedimientos contables		
43. ¿Existe un diagrama de flujo?		
44. Existe un registro de firmas del personal autorizado a aprobar documentos con información contables		
45. Con que medio se procesa la información contable		
a) Registro Manual		
b) Procesamiento electrónico de datos		
46. ¿Se utiliza un catálogo de cuentas para los registros contables?		
47. Verifica si las facturas ingresadas en el sistema estén emitidas correctamente		
<b>Impuestos</b>		
48.Cuál es el área encargada de ver el tema tributario:		
a) Área de tesorería		
b) Área de contabilidad		
49. Las declaraciones de los tributos cumplen en la fecha oportuna al vencimiento		
50. Los pagos de los tributos cumplen en la fecha oportuna al vencimiento		
51. El cálculo de los impuestos es informado a la alta dirección para su aprobación		
<b>Área de Archivo</b>		
52. Cuenta con un archivo físico organizado		

53. Los documentos de la empresa se encuentran debidamente protegidos		
54. Existe restricción en los accesos a los archivos físicos al personal que labora en la empresa.		
55. Existen procedimientos de seguridad y programas de restricción de acceso al computador y protección física de los equipos y programas		
56. Existen programas de backups para la protección de los reportes computarizados, archivos y bases de datos que emites las diferentes áreas administrativas		
<u>Activos fijos</u>		
57. La empresa tiene identificado claramente los activos fijos		
58. Se realiza la toma física de inventarios periódicamente para verificar la existencia y estado de los activos fijos		
<u>Área de Planta</u>		
59. Se realizan charlas de inducción al personal que trabaja en planta para el buen desempeño en sus actividades		
60. El personal que labora en planta usa implementos de seguridad que le asegure protección.		
61. El personal que labora en planta utiliza la indumentaria adecuada para el buen manipuleo de la especie marina.		
62. Se realiza un adecuado almacenamiento de los productos, antes de ser colocados a las cámaras frigoríficas		
63. Se respetan las normas de cuidado en el proceso de almacenaje del producto.		
64. Se realizan revisiones técnicas a las unidades móviles (Cámaras Frigoríficas)		
<b>IV. RESPECTO AL CONTROL INTERNO</b>		
65. Aplicar mecanismos de control interno ha permitido a su empresa proteger los recursos, evitando perdidas por estafas o indolencias		
66. Considera usted que el control interno conlleva a las buenas prácticas en el ambiente laboral		
67. Considera usted que el control interno ha garantizado la eficacia, eficiencia y economía en las operaciones realizadas en la empresa		
68. Considera que aplicar las normas de control interno promueve seguridad, calidad y mejora constante en su empresa		
69. Considera que aplicar las normas de control interno promueve seguridad, calidad y mejora constante en su empresa		
70. Considera que el control interno garantizo el logro de los objetivos empresariales		

*Muchas gracias por su participación en esta investigación.*

**ANEXO 02**

**CRONOGRAMA GANTT**

**I- ACTIVIDADES**

ACTIVIDADES	Meses 2018			
	ABR	MAY	JUN	JUL
<b>Recolección de información</b>	<b>X</b>			
<b>Elaboración del informe de Tesis</b>	<b>X</b>	<b>X</b>		
<b>Presentación del Informe de Tesis</b>		<b>X</b>		
<b>Presentación de artículo científico</b>			<b>X</b>	
<b>Sustentación y defensa de la tesis</b>				<b>X</b>

**II- PRESUPUESTO**

**BIENES**

Detalle	Cantidad	Unidad	Precio
<b>Dispositivo USB</b>	<b>01</b>	<b>Unidad</b>	<b>35.00</b>
<b>TOTAL S/.</b>			<b>35.00</b>

**SERVICIOS**

Detalle	Cantidad	Unidad de Medida	Precio	
			Unitario	Total
Internet	50	Horas	1.00	50.00
Movilidad	10	Pasajes	15.00	150.00
Taller de tesis	1	Taller	2,100.00	2,100.00
<b>TOTAL S/.</b>				<b>2,300.00</b>

## RESUMEN DEL PRESUPUESTO

<b>RUBRO</b>	<b>IMPORTE</b>
Bienes	35.00
Servicios	2,300.00
TOTAL S/.	2,335.00

### III- FINANCIAMIENTO

Investigación totalmente autofinanciado por el alumno investigador.